

Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля

Утративший силу

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2015 года № 12557. Утратило силу нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ.

Сноска. Утратило силу нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30.07.2020 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить:

1) Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению;

2) Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

2. Признать утратившими силу некоторые нормативные постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению.

3. Юридическому отделу Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета 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 по контролю за исполнением республиканского бюджета.

4. Контроль за исполнением нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

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

Председатель

К. Джанбурчин

Приложение 1
к нормативному постановлению
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского
бюджета
от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ

Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета

Раздел 1. Общие положения

1. Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном аудите), а также с учетом приемлемых положений Международных стандартов Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) ISSAI 100 - 400.

2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и Предписаний Счетного

комитета по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.

Сноска. Пункт 2 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) аудиторские процедуры – осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой его проведения действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

2) аудиторское мероприятие – комплекс действий, направленных на подготовку, проведение, оформление аудиторских отчетов и аудиторских заключений по итогам государственного аудита;

3) постановление – документ Счетного комитета, которым утверждается аудиторское заключение;

4) материалы государственного аудита и финансового контроля – документы, необходимые для проведения государственного аудита, а также составленные по его результатам документы и прилагаемые аудиторские доказательства;

5) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

6) государственный аудитор – государственный служащий, осуществляющий государственный аудит и (или) финансовый контроль, имеющий сертификат государственного аудитора;

7) ассистент государственного аудитора - государственный служащий, обладающий профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и аудита, имеющий право участвовать в государственном аудите;

8) контроль качества государственного аудита – проверка соблюдения государственным аудиторами требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита и настоящих Правил;

9) предписание – обязательный для исполнения акт Счетного комитета, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

10) внешний государственный аудит – осуществляемые Счетным комитетом анализ, оценка и проверка (далее – государственный аудит):

эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками ;

эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Сноска. Пункт 3 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

4. Внешний государственный аудит и финансовый контроль являются неотъемлемой частью системы государственного управления и направлены на повышение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

5. Государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита Счетного комитета на соответствующий год (далее – Перечень объектов государственного аудита).

Сноска. Пункт 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 42 Закона о государственном аудите не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц Счетного комитета по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных Перечнем объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 6 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Непосредственное руководство за проведением аудиторского мероприятия осуществляет член Счетного комитета, ответственный за проведение государственного аудита, по закрепленным за ним направлениям работы.

8. Группа государственного аудита формируется до начала проведения аудиторского мероприятия с учетом списка аффилированности членов группы с объектами государственного аудита (далее – список аффилированности). Список аффилированности включает сведения о месте работы супруга (супруги),

близких родственников, свойственников, наименования юридических лиц, участниками, учредителями, которых они являются, также доверенных лицах (в случае передачи имущества в доверительное управление) работников Счетного комитета. Список аффилированности утверждается Председателем Счетного комитета.

Сформированный состав группы государственного аудита включает работников Счетного комитета, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) ассистента(-ов) государственного (-ых) аудитора (-ов) (далее - ассистент), а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).

Сноска. Пункт 8 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

9. Руководитель структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, закрепляет за группой государственного аудита работника, который осуществляет правовое сопровождение на всех этапах аудиторского мероприятия и представляет на письменные (по электронной почте) запросы руководителя группы государственного аудита письменные консультации по применению законодательства при выявлении нарушений и недостатков по вопросам проводимого государственного аудита, без выезда на объекты государственного аудита.

Сноска. Пункт 9 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

10. Письменные консультации работников структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, оказываются исключительно в рамках поставленных вопросов и в пределах объемов представленных документов.

11. При проведении аудиторских мероприятий работники Счетного комитета, а также привлекаемые эксперты руководствуются статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами исходя из компетенции, установленной Законом о государственном аудите.

12. Счетным комитетом осуществляются следующие типы государственного аудита:

1) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

2) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию;

3) аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита.

13. Особенности проведения аудиторских мероприятий по типам государственного аудита устанавливаются в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

14. В рамках государственного аудита Счетным комитетом проводятся встречная, совместная, параллельная проверки, предусмотренные пунктом 4 статьи 17 Закона о государственном аудите.

15. Государственный аудит проводится посредством оценки рисков, мониторинга, сопоставления, проверки, оценки и анализа:

планирования, формирования, распределения, исполнения республиканского бюджета и использования активов государства и субъектов квазигосударственного сектора;

реализации государственных, правительственных и бюджетных программ, стратегических планов центральных государственных органов, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство;

соблюдения участниками бюджетного процесса, в том числе субъектами квазигосударственного сектора, а также другими получателями бюджетных средств, физическими и юридическими лицами, использующими связанные гранты, поручительства и активы государства, государственные и гарантированные государством займы, бюджетные инвестиции, норм бюджетного и иного законодательства, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

16. Счетный комитет осуществляет анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Раздел 2. Формирование Перечня объектов государственного аудита

17. Формирование Перечня объектов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 18 Закона о государственном аудите.

18. Формирование Перечня объектов государственного аудита проводится для реализации полномочий Счетного комитета, предусмотренных Законом о

государственном аудите, в целях выявления, устранения и недопущения нарушений объектами государственного аудита норм законодательства, актов субъектов квазигосударственного сектора, в том числе связанного с планированием, формированием, распределением, использованием бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора (далее – активы).

19. Перечень объектов государственного аудита формируется для качественного и эффективного осуществления аудиторских мероприятий на очередной год на основе перспективного плана аудита эффективности, взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита с целью исключения дублирования объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 19 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

20. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

21. Перечень объектов государственного аудита формируется в Интегрированной информационной системе Счетного комитета (далее – ИИС СК).

Сноска. Пункт 21 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Счетного комитета не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и данных, полученных из дополнительных источников и запросов, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия в ИИС СК по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам (далее – Заявка).

Сноска. Пункт 22 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23. Члены Счетного комитета совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита при составлении Заявки

определяют объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям, сроки проведения каждого этапа аудиторского мероприятия, а также с учетом необходимого количества государственных аудиторов, потребности привлечения ассистентов и экспертов.

Сноска. Пункт 23 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23-1. При формировании проекта Перечня объектов государственного аудита Счетного комитета:

- 1) рассмотрению и учету подлежат:
 - поручения Президента Республики Казахстан и его Администрации;
 - международные обязательства в области государственного аудита и финансового контроля;
 - результаты оценки рисков объектов государственного аудита, осуществляемой структурным подразделением Счетного комитета, ответственным за планирование;
 - статистические данные социально-экономического развития страны, в том числе в разрезе сфер государственного управления и отраслей экономики;
- 2) анализируются на предмет их целесообразности рекомендации Парламента Республики Казахстан по итогам рассмотрения отчетов Правительства Республики Казахстан и Счетного комитета об исполнении республиканского бюджета за очередной финансовый год;
 - предложения правоохранительных и специальных государственных органов;
 - предложения Высших органов государственного аудита зарубежных стран, по проведению совместных и параллельных аудиторских мероприятий, а также ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы по осуществлению совместного (параллельного) аудита;
 - обращения физических и юридических лиц по вопросам организации аудиторских мероприятий на определенных объектах государственного аудита, неэффективно расходующих бюджетные средства и активы, либо неэффективной реализации документов Системы государственного планирования, бюджетных инвестиций;
 - результаты мониторинга средств массовой информации о нарушениях в ходе формирования и расходования бюджетных средств и активов, реализации документов Системы государственного планирования и бюджетных инвестиций.

Сноска. Правила дополнены пунктом 23-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23-2. Выбор направления аудиторского мероприятия членом Счетного комитета обосновывается по следующим критериям:

соответствия направления аудиторского мероприятия компетенциям Счетного комитета, установленным Законом о государственном аудите;

наличия рисков при формировании и (или) использовании бюджетных средств и активов, а также деятельности объектов государственного аудита, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

прогноznым объемам бюджетных средств и активов, подлежащих аудиту в данной сфере и (или) используемых объектами государственного аудита;

срокам и результатам проведения предшествующих аудиторских мероприятий на объектах государственного аудита;

охвату аудитом бюджета планируемого года в соответствии с приоритетными направлениями расходования бюджетных средств и активов;

необходимости проведения оценки эффективности по итогам промежуточной реализации или на этапе завершения реализации документов Системы государственного планирования, постановки их на утрату введения в эксплуатацию объектов за счет бюджетных средств и активов.

Приоритетом при выборе объектов государственного аудита необходимо отдавать бюджетным программам, администраторам бюджетных программ, субъектам квазигосударственного сектора и документам Системы государственного планирования, отнесенным к высокой и средней группам рисков.

Сноска. Правила дополнены пунктом 23-2 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

24. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на основе Заявок на осуществление аудиторских мероприятий осуществляет расчет норматива срока проведения аудиторского мероприятия.

При этом срок проведения предварительного изучения объектов государственного аудита составляет не менее одной трети срока проведения основного этапа аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 24 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 25 октября года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам, одобренный на аппаратном совещании Счетного комитета, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 5 к настоящим Правилам, направляются в Уполномоченный орган по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган) и ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии).

При рассмотрении на совещании у Председателя Счетного комитета предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита с детализированным перечнем объектов государственного аудита заслушиваются доклады членов Счетного комитета по их Заявкам.

Сноска. Пункт 25 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

26. Структурным подразделением, ответственным за планирование, согласовываются объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, отрабатываются вопросы проведения совместной, параллельной проверки до 20 ноября года, предшествующего планируемому, с ревизионными комиссиями и до 10 ноября года, предшествующего планируемому, с Уполномоченным органом с составлением протокола.

Сноска. Пункт 26 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

27. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 20 ноября года, предшествующего планируемому, направляется в Уполномоченный орган и ревизионные комиссии окончательный проект Перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 27 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. Согласованный проект Перечня объектов государственного аудита до 10 декабря года, предшествующего планируемому, рассматривается и одобряется на заседании Счетного комитета. На заседание по согласованию сторон приглашаются первые руководители Уполномоченного органа и ревизионных комиссий.

Сноска. Пункт 28 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

29. В случае возникновения замечаний проект Перечня объектов государственного аудита дорабатывается в течение трех рабочих дней со дня проведения заседания. После повторного согласования с членами Счетного комитета и структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, проект Перечня объектов государственного аудита вносится на утверждение Председателю Счетного комитета.

Сноска. Пункт 29 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. Размещение Перечня объектов государственного аудита на Интернет-ресурсе Счетного комитета осуществляется структурным подразделением, ответственным за планирование, в течение пяти календарных дней со дня его утверждения и внесения изменений (дополнений).

Сноска. Пункт 30 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

31. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа об утверждении Перечня объектов государственного аудита осуществляется его рассылка Уполномоченному органу, ревизионным комиссиям, Администрации Президента Республики Казахстан, Премьер-Министру Республики Казахстан, уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов, администраторам республиканских бюджетных программ и акимам областей, города республиканского значения, столицы посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО) и (или) в письменном виде по почте.

Сноска. Пункт 31 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа о внесении изменений (дополнений) в утвержденный Перечень объектов государственного аудита осуществляется его рассылка посредством ЕСЭДО и (или) в письменном виде по почте:

1) уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов;

2) Уполномоченному органу и ревизионным комиссиям с приложением измененного (дополненного) детализированного перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 32 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на постоянной основе проводит мониторинг исполнения утвержденного Перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 33 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. Структурное подразделение, ответственное за планирование на ежеквартальной основе проводит мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Уполномоченного органа и ревизионных комиссий в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.

Сноска. Пункт 34 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

35. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на ежеквартальной основе запрашивает информацию по исполнению аудиторских мероприятий в рамках годовых перечней объектов государственного аудита Уполномоченного органа и ревизионной комиссии для анализа и обобщения их результатов для дальнейшего включения в информацию и отчет Счетного комитета, предоставляемых Президенту Республики Казахстан и Парламенту Республики Казахстан.

36. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита структурное подразделение, ответственное за

планирование, совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, формирует годовой план проведения заседаний с учетом завершения аудиторских мероприятий, который уточняется ежеквартально.

Сноска. Пункт 36 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

37. По итогам отчетного периода Председателю Счетного комитета представляется информация о реализации Перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 37 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

38. В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан и (или) инициативе Председателя Счетного комитета, а также по основаниям, предусмотренным пунктами 54, 55 настоящих Правил на основании служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, контроля качества и планирование и приложением актуализированной Заявки, а также подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).

Сноска. Пункт 38 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Раздел 3. Планирование отдельного государственного аудита и его проведение

Подраздел 1. Планирование отдельного государственного аудита

39. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия является его первоначальным этапом, на котором осуществляются:

- 1) предварительное изучение объектов государственного аудита;
- 2) составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита), программы проведения государственного аудита (далее – Программа

аудита), поручения на проведение аудиторского мероприятия, совместной и параллельной проверок (далее – Поручение), являющиеся актами о назначении проверки, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – Аудиторское задание) и другой документации.

Сноска. Пункт 39 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

40. Подготовка к проведению отдельного государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8 и 17 Закона о государственном аудите, настоящими Правилами и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита.

Сноска. Пункт 40 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Предварительное изучение объектов государственного аудита

41. Предварительное изучение объектов государственного аудита проводится всеми участниками группы государственного аудита без посещения объекта государственного аудита, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов, путем сбора и анализа информации об их деятельности, необходимой для уточнения типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита, в том числе актуализации данных, предусмотренных в сведениях о расходовании средств и результатов текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 41 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

42. В зависимости от типа государственного аудита определяются следующие показатели:

1) эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) экономичность – минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов;

3) продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;

4) результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

5) существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

6) перспективность – соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период.

43. В ходе предварительного изучения на основе анализа информации об объекте государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 42 настоящих Правил, определяются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение существования каких-либо факторов (действий или событий), оказывающих негативное влияние на формирование и использование бюджетных средств и активов в проверяемой сфере или финансово-хозяйственную деятельность объекта государственного аудита, следствием чего могут быть нарушения и недостатки;

2) наличие и состояние внутреннего контроля – проведение предварительной оценки степени эффективности внутреннего контроля деятельности объекта государственного аудита, осуществляемого им, в целях планирования объема и проведении аудиторских процедур на данном объекте государственного аудита;

3) наличие аффилированности государственных аудиторов с объектами государственного аудита – изучение данных списка аффилированности государственных аудиторов Счетного комитета.

Сноска. Пункт 43 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

44. После определения показателей, указанных в пунктах 42 и 43 настоящих Правил, и (или) разработки других специальных показателей формулируются цели и вопросы аудиторского мероприятия, определяются методы (анализ, сопоставление, оценка, проверка, обследование, аудиторская выборка, размер существенности и другие) его проведения, а также планируется объем необходимых аудиторских процедур.

Сноска. Пункт 44 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

45. Порядок определения предельного размера существенности, областей, наиболее значимых для государственного аудита, оценки рисков и состояния внутреннего аудита и системы внутреннего контроля объектов государственного аудита, методов применения аудиторской выборки устанавливается в зависимости от типа государственного аудита в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

46. Группой государственного аудита предварительное изучение деятельности объектов государственного аудита проводится в сроки, предусмотренные Перечнем объектов государственного аудита, с завершением не менее чем за пять рабочих дней до начала проведения основного этапа аудиторского мероприятия.

47. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

48. Уведомление о проведении предварительного изучения, оформляемое согласно приложению 7 к настоящим Правилам, направляется объекту государственного аудита не позднее дня начала его проведения.

Объекту государственного аудита направляется требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) по форме, согласно приложению 8 к настоящим Правилам (далее – Требование о предоставлении документов).

Сноска. Пункт 48 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

49. Под руководством члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, группа государственного аудита в течение пяти рабочих дней от начала срока подготовительного этапа к аудиторскому мероприятию:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объектов государственного аудита согласно Примерному перечню вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, представленному в приложении 9 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, Единой базы данных и направление объектам государственного аудита, должностным, физическим и юридическим лицам в соответствии со статьей 21 Закона о государственном аудите Требований о предоставлении документов.

Сноска. Пункт 49 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

50. При предварительном изучении объекта государственного аудита в обязательном порядке рассматриваются:

1) аудиторские заключения по результатам аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и результаты аудита, проводимого в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и Законом о государственном аудите, по вопросам использования бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства;

2) вопросы проведения аудиторского мероприятия (проверки или контроля) другими органами государственного аудита по цели, периоду, охватываемому государственным аудитом, совпадающими с запланированным государственным аудитом Счетного комитета.

Сноска. Пункт 50 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

51. Если на стадии предварительного изучения выявлен факт проведения государственного аудита на объекте государственного аудита другим органом

государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то группой, определенной ответственной за проведение государственного аудита согласно перечню объектов государственного аудита и финансового контроля Счетного комитета на соответствующий год, в обязательном порядке проводится процедура признания результатов государственного аудита. Признание Счетным комитетом результатов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 51 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

52. Итоги признания результатов государственного аудита оформляются экспертным заключением Счетного комитета по итогам признания результатов государственного аудита. В случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие не проводится или проводится с сокращением объемов государственного аудита. Результаты признания учитываются при формировании Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий государственных аудиторов.

Сноска. Пункт 52 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

53. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, оценки рисков и аудиторской выборки;

2) распределяются объекты государственного аудита между государственными аудиторами и ассистентами в случае их привлечения, при проведении совместной и параллельной проверки – между государственными органами и органами государственного аудита;

3) определяются объекты встречной проверки;

4) определяются ассистенты, эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;

5) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах;

6) составляется перечень документов и другой информации для осуществления аудиторского мероприятия, с целью включения в Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие);

7) определяются источники информации, необходимой для проведения запланированного государственного аудита;

8) руководителем группы государственного аудита составляется информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 10 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 53 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

54. О внесении изменений и (или) дополнений и (или) об исключении аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, вносит Председателю Счетного комитета служебную записку с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, планирование и контроль качества с соответствующим обоснованием при:

1) проведении государственного аудита (проверки или контроля) другими органами государственного аудита и признания их результатов Счетным комитетом;

2) изъятии правоохрнительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов;

3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохрнительным органом или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;

4) передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления;

5) изменении сроков проводимого аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 54 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

55. По итогам рассмотрения служебной записки, предусмотренной пунктом 54 настоящих Правил, Председателем Счетного комитета принимается решение о внесении изменений и (или) дополнений и (или) об исключении аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита.

Параграф 2. Составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений

56. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита с учетом признания (непризнания) Счетным комитетом результатов государственного аудита составляются План аудита по форме, согласно приложению 11 к настоящим Правилам, Программа аудита по форме, согласно приложению 12 к настоящим Правилам, Аудиторские задания по форме, согласно приложению 13 к настоящим Правилам, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита.

Сноска. Пункт 56 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

57. По проектам Плана аудита, Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита, с приложением экспертного заключения по итогам признания результатов государственного аудита и материалов, подвергнутых признанию (в случае проведения процедуры признания);

2) служебная записка члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, в соответствии с пунктом 54 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита, согласованные с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение аудита и членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

План аудита, Программа аудита, Аудиторские задания и Поручения, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита формируются в ИИС СК и посредством ЕСЭДО.

Сноска. Пункт 57 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

58. До выхода на аудиторское мероприятие (основной этап):

1) на утверждение Председателю Счетного комитета вносится План аудита, составленный руководителем группы государственного аудита, завизированный руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование, контроль качества, и подписанный членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за четыре рабочих дня;

2) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждается Программа аудита, составленная участниками группы государственного аудита по объектам государственного аудита, сведенная и подписанная руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, завизированная руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование, контроль качества, не позднее, чем за четыре рабочих дня;

3) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждаются Аудиторские задания, составленные индивидуально на каждого участника группы государственного аудита, подписанные государственными аудиторами, руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, не позднее, чем за два рабочих дня;

4) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, подписываются Поручения, составленные участниками группы государственного аудита, завизированные руководителем группы государственного аудита, руководителями подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, не позднее, чем за два рабочих дня.

Сноска. Пункт 58 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

59. Кадровой службой вносятся на подписание уполномоченному должностному лицу приказы о командировании после утверждения Плана аудита, предусмотренного подпунктом 1) пункта 58 настоящих Правил, но не позднее, чем за три рабочих дня до выхода на аудиторское мероприятие.

Сноска. Пункт 59 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

60. После подписания документов, указанных в пунктах 58 и 59 настоящих Правил, членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, и структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, в ЕСЭДО под одним регистрационным номером регистрируются Планы аудита, Программы аудита, Аудиторские задания и Поручения.

61. Регистрационные номера присваиваются с начала календарного года с указанием следующих значений:

Н-Ж – План аудита;

Н-Б – Программа аудита;

Н-АТ – Аудиторские задания. Аудиторским заданиям к одному аудиторскому мероприятию присваивается единый номер;

Н-П-Т – Поручение на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок, где Н – порядковый номер аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита, П – порядковый номер поручения;

Н-КТ – Поручение на перепроверку по итогам контроля качества аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 61 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

62. Регистрация второго и следующих Поручений в рамках одного аудиторского мероприятия осуществляется за тем же порядковым номером (N) с присвоением к указанному значению через дефис порядкового номера (-1-Т, -2-Т и т.д.).

63. При внесении изменений и (или) дополнений в зарегистрированные Поручения принимается новое Поручение с одновременным уведомлением объекта государственного аудита, уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

64. Поручению, выданному для проведения встречной проверки, присваивается порядковый номер через дробь номера Поручения на проведение аудиторского мероприятия на основном объекте государственного аудита (N-1/1-Т, N-2/1-Т и так далее).

Если объект встречной проверки был определен в ходе проведения государственного аудита, то регистрация поручения осуществляется не менее, чем за один рабочий день до выхода на объект встречной проверки.

Регистрация документов, указанных в пунктах 63, 64 настоящих Правил осуществляется после их формирования в ИИС СК.

Сноска. Пункт 64 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

65. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, и руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля, Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правил служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153, и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575) к проведению технической учебы (инструктажа) привлекается уполномоченный по этике Счетного комитета.

Сноска. Пункт 65 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

66. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за два рабочих дня до начала основного этапа проведения государственного аудита непосредственно на объекте государственного аудита (за исключением встречной проверки) объекту государственного аудита направляется уведомление о проведении аудиторского мероприятия по форме, предусмотренной пунктом 48 настоящих Правил.

67. Программа аудита составляется в развитие Плана аудита и включает показатели государственного аудита и вопросы, необходимые для его практической реализации.

Сноска. Пункт 67 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

68. Вопросы Программы аудита направлены на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 68 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

69. В Плане аудита, Программе аудита и Поручении цель аудиторского мероприятия определяется исходя из тематики (наименования аудиторского мероприятия), проводимых типов государственного аудита, предусмотренных Перечнем объектов государственного аудита, и направлений государственного аудита, предусмотренных пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

70. При составлении Программы аудита на соответствие следует отражать вопросы в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктом 2 статьи 12 Закона о государственном аудите, в том числе соблюдения норм законодательства, положений нормативных и правовых актов, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта государственного аудита, актов субъектов квазигосударственного сектора, установленного порядка организации, составления и представления им финансовой отчетности.

71. При составлении Программы аудита финансовой отчетности включаются вопросы полноты и достоверности составления финансовой отчетности объектами государственного аудита.

Сноска. Пункт 71 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

72. Программа аудита эффективности основывается в том числе и на двух предыдущих типах государственного аудита – на соответствие и финансовой отчетности. Вопросы Программы аудита эффективности учитывают его направленность на определение конечного социально-экономического результата, полученного от использования бюджетных средств и активов.

73. В случае проведения аудита эффективности на нескольких объектах государственного аудита, тип государственного аудита указывается по каждому объекту государственного аудита в зависимости от целей государственного аудита на данном объекте.

74. При проведении аудита эффективности реализации документов Системы государственного планирования, стратегий развития и планов развития

национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, следует руководствоваться Правилами проведения оценки документов Системы государственного планирования, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, утверждаемыми Счетным комитетом.

75. В Аудиторском задании указываются конкретные программные вопросы, сроки их рассмотрения на каждом объекте государственного аудита.

76. Поручение является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия и оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 26 января 2016 года № 13 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении проверки, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки, об изменении состава участников и предоставлении информационных учетных документов о проверке и ее результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13171).

Сноска. Пункт 76 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

77. Поручение на проведение аудиторского мероприятия и Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки оформляются по форме, согласно приложению 14 к настоящим Правилам.

Подраздел 2. Проведение отдельного государственного аудита

Параграф 1. Организационные основы проведения аудиторского мероприятия

78. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является наличие Поручения на проведение аудиторского мероприятия, подписанного членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 78 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

79. На каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение.

79-1. Член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие и (или) руководитель структурного подразделения, ответственный за его проведение, представляет участников группы государственного аудита основному объекту государственного аудита и уведомляет его руководителя об обеспечении соблюдения статьи 37 Закона о государственном аудите при проведении аудиторского мероприятия.

Сноска. Правила дополнены пунктом 79-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

80. Перед началом проведения аудиторского мероприятия руководителю объекта государственного аудита предъявляется:

- 1) Поручение на проведение аудиторского мероприятия;
- 2) служебные удостоверения уполномоченных на осуществление государственного аудита должностных лиц;
- 3) разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов в случаях, установленных законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

81. Аудиторское мероприятие осуществляется только лицами, указанными в Поручении.

82. Началом проведения аудиторского мероприятия является день предъявления Поручения должностному лицу (лицам) объекта государственного аудита.

83. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения передается Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие), по форме, согласно приложению 15 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения и указывается дата вручения указанного Требования.

Первый экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. При непринятии, Требование по

исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к Аудиторскому отчету.

Требования по исполнению обязанностей составляются на листе формата А4.

В ходе осуществления аудиторского мероприятия для получения дополнительных документов, материалов, информации, в случае воспрепятствования в их предоставлении, объекту государственного аудита направляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

В случае воспрепятствования при проведении встречной проверки и непредставления необходимых документов государственными аудиторами объекту государственного аудита предъявляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита.

Сноска. Пункт 83 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

84. В случае отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) при воспрепятствовании проведению аудиторскому мероприятию государственным аудитором составляется акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита по форме, согласно приложению 16 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании и в порядке, предусмотренном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (далее – КоАП).

Соответствующий протокол об административном правонарушении регистрируется в структурном подразделении, ответственном за правовое обеспечение.

85. В случае, предусмотренном пунктом 84 настоящих Правил, руководитель группы государственного аудита письменно, посредством электронной почты (факсом), почтовой связью и (или) нарочно информирует о данных фактах члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, который принимает меры по их устранению.

86. При неустранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита, член Счетного комитета,

ответственный за аудиторское мероприятие, готовит ходатайство Председателю Счетного комитета о приостановлении аудиторского мероприятия до полного устранения причин, препятствующих проведению государственного аудита.

87. Решение о приостановлении, продлении аудиторского мероприятия выносится в виде приказа Председателя Счетного комитета с одновременным уведомлением объекта государственного аудита, уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

При возобновлении аудиторского мероприятия выписывается новое Поручение.

88. Проведение аудиторского мероприятия не препятствует деятельности объекта государственного аудита.

89. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с режимом работы и распорядком дня объекта государственного аудита.

90. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы вывешивают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками Счетного комитета, а также объявление о телефоне доверия Счетного комитета.

Сноска. Пункт 90 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

91. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду и вопросам, указанным в Программе аудита, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то государственными аудиторами в обязательном порядке проводится процедура признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 91 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

92. В случае непризнания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие на данных объектах государственного аудита проводится в соответствии с Программой аудита и Аудиторскими заданиями государственных аудиторов.

93. В Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания вносятся изменения при сокращении объема

государственного аудита в случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита.

Сноска. Пункт 93 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

94. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, длительного отсутствия государственного аудитора, члена аудиторской группы, связанного с нетрудоспособностью, Поручение отменяется членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом "Поручение отменено", которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На оборотной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.

В случае утраты трудоспособности одним из членов группы аудита, либо его замены, то лицом завершившим аудиторское мероприятие до сроков, указанных в поручении, представляется подписанная информация о результатах государственного аудита по его вопросам, закрепленным в аудиторском задании, руководителю группы аудита, а в его отсутствии государственному аудитору, находящемуся на объекте аудита, которая будет являться приложением к аудиторскому отчету и основанием для включения его результатов в аудиторский отчет.

Сноска. Пункт 94 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

95. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных Программой аудита, но необходимых для полного изучения, государственный аудитор, по согласованию с руководителем группы государственного аудита, информирует в письменном виде члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие.

В случае признания целесообразности проведения аудиторского мероприятия по неохваченным Программой аудита вопросам, член Счетного комитета,

ответственный за аудиторское мероприятие, дает государственному аудитору соответствующее поручение, с внесением дополнений в Аудиторское задание государственного аудитора. Материалы по неохваченным Программой аудита вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании Требования о предоставлении документов, направленного государственным аудитором, осуществляющим аудиторское мероприятие.

Сноска. Пункт 95 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

96. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случаях, предусмотренных пунктами 91 и 95 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания Председателем Счетного комитета по письменному ходатайству члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с внесением соответствующих изменений в Заявку.

Сноска. Пункт 96 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

97. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям, предусмотренным пунктами 93-95 настоящих Правил:

в План аудита – на основании письменного ходатайства члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Счетного комитета, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование и контроль качества;

в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование, проведение государственного аудита и контроль качества, на имя члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Счетного комитета, согласованной с руководителем

группы государственного аудита, или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.

При этом План аудита переутверждается Председателем Счетного комитета, Программа аудита и Аудиторское задание – членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, с изменением или без изменения срока проведения аудиторского мероприятия, с соблюдением процедуры согласования, с одновременным внесением изменений и (или) дополнений в Заявку (при необходимости).

Сноска. Пункт 97 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

98. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных осуществляется следующими способами:

- 1) одновременно;
- 2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;
- 3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений правовых актов, актов объекта государственного аудита, пробелов и коллизий в законодательстве, системных и иных недостатков.

На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в Аудиторском заключении по итогам аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 98 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

99. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

Руководство объекта государственного аудита в письменной форме уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (

или) поставщика (подрядчика) и других задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).

Сноска. Пункт 99 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

100. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам, в двух экземплярах, которые подписываются в день его завершения. Один экземпляр подписанного акта остается у государственного аудитора, а второй экземпляр – передается объекту государственного аудита. Результаты контрольного обмера (осмотра) в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

101. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны представителей объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика), делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика) не является обоснованием для отказа включения результатов обмера (осмотра) в Аудиторский отчет.

102. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о проделанной работе по форме, согласно приложениям 18 и 20 к настоящим Правилам, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, а также работнику (-ам) структурного подразделения ответственного за правовое обеспечение, закрепленным за аудиторским мероприятием.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 102 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

103. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели до 15-00 часов по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, для анализа сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о проделанной работе по форме, предусмотренной пунктом 102 настоящих Правил, заполненный (составленный) на отчетную дату.

Сноска. Пункт 103 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

104. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде руководителя подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, и члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения служебной этики государственных служащих в ходе проведения государственного аудита.

Руководитель подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, совместно с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в свою очередь, сообщает в письменном виде Председателю Счетного комитета об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.

Сноска. Пункт 104 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

105. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляется в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

Параграф 2. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий

106. Счетный комитет в пределах своих полномочий, в целях выполнения возложенных на него задач в соответствии с пунктом 8 статьи 18 Закона о государственном аудите, привлекает экспертов путем:

- 1) включения экспертов в состав группы государственного аудита;
- 2) выдачи отдельного поручения экспертам на оказание услуг в соответствии с Программой аудита.

107. Целью привлечения экспертов является обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам, требующим специальных знаний.

В случае невозможности либо отказа в предоставлении специалистов государственных органов для участия в аудиторском мероприятии, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, при необходимости, направляет результаты испытаний, контрольных обмеров (осмотров) в уполномоченные органы и организации в целях получения от них необходимых заключений.

Заключения экспертов включаются в Аудиторский отчет, реестр выявленных нарушений и недостатков.

Сноска. Пункт 107 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

108. Необходимость привлечения экспертов определяется при формировании Перечня объектов государственного аудита.

109. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма Счетного комитета на имя руководителя государственного органа и учреждения с указанием запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.

Сноска. Пункт 109 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

110. Приобретение услуг экспертов с заключением соответствующих договоров производится в соответствии с требованиями гражданского

законодательства и законодательства о государственных закупках Республики Казахстан. В качестве экспертов на безвозмездной основе могут быть привлечены работники подведомственной организации Счетного комитета.

Параграф 3. Осуществление встречной проверки

111. В ходе предварительного изучения деятельности основных объектов государственного аудита определяются возможные объекты встречной проверки, которые включаются в План и Программу аудита.

Если в ходе проведения аудиторского мероприятия возникли основания для проведения встречной проверки, то в Аудиторские задания вносятся соответствующие дополнения, без внесения изменений в План и Программу аудита, в том числе, если отсутствует возможность проведения проверки достоверности заключенных гражданско-правовых сделок, расчетов и финансовых операций объекта государственного аудита с третьими лицами, фактической поставки товаров, работ и оказанных услуг, а также несоблюдения требований законодательства Республики Казахстан.

112. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение встречной проверки по форме, предусмотренной пунктом 77 настоящих Правил и при необходимости предъявляется Требование в соответствии с пунктом 83 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 112 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

113. При оформлении результатов встречной проверки из формы Аудиторского отчета исключаются следующие разделы: тип государственного аудита, сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

114. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственными аудиторами и привлекаемыми экспертами, проводившими встречную проверку.

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

Второй экземпляр Аудиторского отчета в день завершения встречной проверки регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.

Сноска. Пункт 114 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

115. В случае проведения встречной проверки его результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

Параграф 4. Осуществление совместной проверки

116. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования и уточнения Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 116 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

117. Проведение совместной проверки осуществляется Счетным комитетом с другими органами государственного аудита и (или) государственными органами одновременно в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита как самостоятельного вида проверки либо в рамках проводимого совместного аудиторского мероприятия.

118. Подготовка к проведению совместной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.

119. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие (совместной проверки), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.

120. По итогам предварительного изучения членом Счетного комитета совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана, Программы совместной проверки и Аудиторских заданий, разработанный проект Программы совместной проверки направляется государственным органам, участвующим в проведении совместной проверки. Органы государственного аудита и государственные органы, участвующие в проведении совместной проверки, не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия согласовывают проект Программы совместной проверки.

121. Член Счетного комитета совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) в течение трех рабочих дней отрабатывает предложения органов государственного аудита и государственных органов, и при необходимости вносит коррективы в План, Программу совместной проверки, Аудиторские задания и представляет их в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

122. В Программе совместной проверки по объектам государственного аудита (проверки) указываются: наименование объекта государственного аудита (проверки), цель, вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, показатели государственного аудита, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.

Программа совместной проверки согласовывается ответственным должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа-участника совместной проверки (путем электронной или письменной переписки) и утверждается членом Счетного комитета не менее чем за два дня до начала совместной проверки в соответствии с типовой формой Программы проверки.

Сноска. Пункт 122 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

123. Для проведения совместной проверки из представителей Счетного комитета и органов государственного аудита или государственных органов формируется единая совместная или отдельная группа аудита (проверки) каждой из сторон, распределение ее участников по объектам государственного аудита (проверки) и по уровням бюджета осуществляется под руководством члена Счетного комитета по согласованию сторон.

124. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

125. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.

126. В целях качественного проведения совместной проверки должностные лица государственных органов, ответственные за проведение проверки, участники совместной группы государственного аудита (проверки) осуществляют между собой взаимодействие в виде:

- 1) рабочих совещаний с обсуждением вопросов, возникающих в ходе осуществления совместной проверки;
- 2) консультаций;
- 3) обмена методическими и аналитическими документами, информацией.

127. Государственными аудиторами Счетного комитета и органов государственного аудита или работниками государственного органа, осуществляющими совместный аудит (проверку), на объектах государственного аудита (проверки) по итогам проведения совместной проверки составляется и подписывается Аудиторский отчет.

128. При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита (проверки), Аудиторский отчет оформляется на бланке Счетного комитета в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Счетному комитету, второго экземпляра – органу государственного аудита или государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита (проверки). При проведении совместной проверки отдельной группой Аудиторский отчет оформляется каждой из сторон самостоятельно, с последующим обменом результатами. К Аудиторскому отчету прилагается Реестр, подписанный работниками, проводившими проверку (оформляется по форме Реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам проверки к Аудиторскому отчету).

129. Письменные возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются членом Счетного комитета и должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственными за проведение совместной проверки, совместно с работниками, осуществлявшими проверку. Ответ объекту проверки направляется не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения.

Сноска. Пункт 129 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

130. Счетным комитетом на основании Аудиторских отчетов, составленных в ходе совместной проверки, составляется Аудиторское заключение по итогам совместной проверки. Проект Аудиторского заключения составляется под руководством члена Счетного комитета и согласовывается с должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственного за совместную проверку.

131. Подготовка Счетным комитетом Аудиторского заключения по итогам совместной проверки осуществляется после получения экспертного заключения

проверки качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту проверки с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. Аудиторское заключение и Сводный реестр после прохождения контроля качества направляется объекту проверки в соответствии с порядком, указанным в пункте 200-1 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 131 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

132. Аудиторское заключение подписывается членом Счетного комитета и согласовывается с должностным лицом государственного органа, ответственным за проведение совместной проверки, и по решению Председателя Счетного комитета, согласованному с руководителем государственного органа, ответственного за проведение совместной проверки, вместе с проектом Постановления выносится на рассмотрение на заседании Счетного комитета.

Сноска. Пункт 132 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

133. На заседании Счетного комитета с участием руководства государственного органа, участника совместной проверки, обсуждаются материалы проведенной совместной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение.

134. На совместное заседание приглашаются должностные лица объекта государственного аудита (проверки).

135. Мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам совместной проверки, осуществляет член Счетного комитета, ответственный за совместную проверку, в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.

136. Счетный комитет по итогам проведенной совместной проверки подготавливает аналитическую информацию для включения в ежеквартальную информацию, представляемые Президенту Республики Казахстан и Парламенту Республики Казахстан, а также в годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

Параграф 5. Осуществление параллельной проверки

137. Мероприятия по проведению параллельной проверки предусматриваются на этапе формирования и (или) уточнения Счетным комитетом Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 137 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

138. Проведение параллельной проверки осуществляется Счетным комитетом одновременно либо в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита самостоятельно каждым государственным органом.

139. Подготовка к проведению параллельной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.

140. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие (проверку), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.

141. По итогам предварительного изучения членом Счетного комитета совместно с руководителем и участниками группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана параллельной проверки, Программы параллельной проверки и Аудиторских задания, государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки, направляется перечень проверяемых вопросов и объектов государственного аудита (проверки), и их распределение по государственным органам не менее чем за семь рабочих дней до начала проверки.

142. Государственные органы, участвующие в проведении параллельной проверки, на основе полученной информации от Счетного комитета о перечне вопросов, объектов государственного аудита (проверки), разрабатывают проекты Плана и Программы проведения параллельной проверки, при этом допускается расширение перечня основных проверяемых вопросов с включением своих дополнительных вопросов проверки. Проекты Плана и Программы проверки не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия направляются для согласования Счетному комитету.

143. Счетный комитет согласовывает проекты Плана и Программы проверки государственных органов в течение трех рабочих дней со дня их поступления в

Счетный комитет, при необходимости вносит коррективы в План, Программу проверки и Аудиторские задания. В случае отсутствия письменных замечаний со стороны Счетного комитета, направленных в указанные сроки, проекты Плана и Программы проверки органов государственного аудита считаются согласованными.

Сноска. Пункт 143 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

144. План, Программа параллельной проверки и Аудиторские задания утверждаются каждой стороной самостоятельно (с указанием наименований объектов проверки, бюджетных программ и активов, вопросов проверки) за два рабочих дня до начала параллельного аудиторского мероприятия.

145. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

146. Параллельная проверка проводится посредством формирования каждой стороной отдельной группы государственного аудита (проверки) с согласованием сроков его проведения.

147. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.

148. Должностные лица, ответственные за проведение государственного аудита (проверки), участники групп параллельной проверки проводят:

1) рабочие совещания с обсуждением вопросов, возникающих в ходе проведения параллельной проверки;

2) консультации;

3) обмен методическими и аналитическими документами.

149. Руководители групп государственного аудита (проверки) обмениваются информацией о ходе проведения проверки (полноте охвата вопросов проверки, возникших проблемах) и предварительных результатах проверки.

150. При проведении параллельной проверки каждой стороной Аудиторские отчеты оформляются самостоятельно, в соответствии с утвержденными требованиями органов государственного аудита к их форме и содержанию.

151. Государственные органы представляют в Счетный комитет обобщенную информацию о результатах проведенной параллельной проверки с указанием выявленной общей суммы нарушений и в разрезе объектов государственного аудита (проверки), принятых мерах в ходе проведения аудиторского

мероприятия объектами государственного аудита (проверки), а также по одной копии решения государственных органов об итогах проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

Сноска. Пункт 151 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

152. Подготовка Счетным комитетом Аудиторского заключения по итогам параллельной проверки осуществляется после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту государственного аудита (проверки) с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. В Аудиторское заключение включаются результаты параллельной проверки, проведенной государственными органами.

Сноска. Пункт 152 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

153. На заседании Счетного комитета по рассмотрению итогов параллельной проверки:

1) обсуждаются материалы проведенной параллельной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки;

2) приглашаются лица, ответственные за государственный аудит (проверку), должностные лица объектов государственного аудита (проверки), а также иные лица, определенные Председателем Счетного комитета.

154. Счетным комитетом копия утвержденного Аудиторского заключения об итогах параллельной проверки направляется в государственный орган, участвующий в проверке, в течение двух рабочих дней после подписания.

155. По результатам проведенной параллельной проверки, членами Счетного комитета и должностными лицами государственных органов, ответственными за аудиторское мероприятие (параллельной проверки), составляются отдельные Аудиторские заключения.

156. Отдельно на заседаниях Счетного комитета, государственных органов рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки.

157. Счетный комитет и государственные органы обмениваются копиями утвержденных Аудиторских заключений об итогах параллельной проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

158. Счетным комитетом мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, осуществляется в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.

159. Государственные органы и Счетный комитет информируют друг друга о ходе реализации рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, посредством направления соответствующей информации через ЕСЭДО и в бумажном виде по почте, а также размещением информации в ИС СК и (или) Единой базе данных.

160. Счетный комитет по итогам проведенной параллельной проверки с государственными органами подготавливает аналитическую информацию для включения в ежеквартальную информацию, представляемую Президенту Республики Казахстан и Парламенту Республики Казахстан, а также в годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

Параграф 6. Осуществление совместной и параллельной проверок, проводимых Счетным комитетом с высшими органами государственного аудита других стран

161. Правовой основой участия Счетного комитета в совместных или параллельных проверках с высшими органами государственного аудита других стран являются Лимская декларация руководящих принципов контроля, решения, принятые в рамках Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), Европейской организации высших органов аудита (ЕВРОСАИ), Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ), Организации высших органов аудита стран экономического сотрудничества (ЭКОСАИ), Совета руководителей высших органов финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств, Договора о Евразийском Экономическом Союзе (ЕАЭС), соглашений о сотрудничестве Счетного комитета с высшими органами государственного аудита других стран, Закон о государственном аудите и настоящие Правила.

162. Мероприятия совместной и параллельной проверки с высшими органами государственного аудита других стран предусматриваются на этапе формирования проекта Перечня объектов государственного аудита.

163. Совместная проверка проводится Счетным комитетом с высшими органами государственного аудита других стран на двусторонней или

многосторонней основе по общей теме, Программе проверки и в согласованные сроки.

164. Параллельная проверка проводится Счетным комитетом с высшими органами государственного аудита других стран по взаимному соглашению, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом его результатами.

165. Совместная или параллельная проверка с высшими органами государственного аудита других стран проводится при государственном аудите использования средств республиканского бюджетов, бюджетных инвестиций, направляемых на совместное доленое финансирование отдельных объектов, находящихся на территории стран - участников, и в случаях, предусмотренных межгосударственными договорами и соглашениями Республики Казахстан.

166. Для проведения совместной или параллельной проверки ответственным членом Счетного комитета совместно со структурными подразделениями, ответственными за проведение государственного аудита, координацию внешних связей, за два месяца до начала проведения проверки проводится работа по обмену с одним или несколькими высшими органами государственного аудита других стран информацией, в которой определяются:

- 1) цель, задачи и вопросы проверки;
- 2) объекты проверки;
- 3) сроки проведения проверки;
- 4) лица, ответственные за проведение проверки;
- 5) условия и вопросы участия каждого высшего органа государственного аудита, исходя из их функций и аудиторских полномочий, определенных национальным законодательством, соглашениями о сотрудничестве;
- 6) обязательства высших органов государственного аудита в части финансирования работ, связанных с проведением проверки;
- 7) порядок обмена информацией и оформления результатов проверки, в том числе форма итогового документа;
- 8) порядок подготовки и принятия решений по результатам аудиторских мероприятий;
- 9) порядок мониторинга (контроля) за исполнением принятых решений по результатам аудиторских мероприятий.

167. Член Счетного комитета после обмена информацией с высшим органом государственного аудита страны сотрудничества совместно со структурными подразделениями, ответственными за проведение государственного аудита, координацию внешних связей, проводит работу по подготовке проектов соглашения о проведении совместной (параллельной) проверки (далее – Соглашение) и Программы проверки. При проведении параллельной проверки,

кроме проектов Соглашения, Программы проверки, ответственным членом Счетного комитета, и руководителем группы проверки при необходимости подготавливаются проекты Плана проверки и Аудиторских заданий в соответствии с порядком, установленным в разделе 3 настоящих Правил.

168. После прохождения проектов Программы проверки, Плана проверки и Аудиторских заданий (при проведении параллельной проверки) контроля качества, ответственным членом Счетного комитета совместно со структурными подразделениями, ответственными за проведение государственного аудита, координацию внешних связей, проекты Соглашения и Программы проверки направляются на согласование в высший орган государственного аудита страны сотрудничества не позднее двадцати рабочих дней до начала проведения проверки. В ходе согласования в Соглашение и Программу проверки при необходимости вносятся корректировки.

169. Проект Соглашения, согласованный с высшим органом государственного аудита страны сотрудничества, визируется ответственным членом Счетного комитета, руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, контроль качества, координацию внешних связей, и вносится на подпись Председателю Счетного комитета.

Согласованный проект Программы проверки визируется руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, контроль качества, координации внешних связей и подписывается ответственным членом Счетного комитета.

Соглашение и Программа совместной проверки направляются для утверждения высшему органу государственного аудита страны сотрудничества не позднее семи рабочих дней до начала проверки.

170. Работники Счетного комитета, входящие в состав группы совместной проверки, при проведении проверки на территории страны пребывания, обязаны руководствоваться законодательством, правилами проведения государственного аудита страны пребывания, а также утвержденными Соглашением и Программой совместной проверки.

171. В целях качественного проведения совместной (параллельной) проверки, член Счетного комитета, ответственный за проверку, организует взаимодействие Счетного комитета с высшим органом государственного аудита страны сотрудничества в виде:

- 1) совещаний с обсуждением вопросов, возникающих в ходе осуществления совместной (параллельной) проверки;
- 2) консультаций;
- 3) обмена методическими и аналитическими документами, информацией.

172. При проведении совместной проверки на территории Республики Казахстан Аудиторский отчет оформляется на бланке Счетного комитета по количеству экземпляров, равному количеству участвующих в совместной проверке высших органов государственного аудита других стран, с учетом одного экземпляра для объекта проверки.

К Аудиторскому отчету прилагается Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам совместной или параллельной проверки, подписанный работниками, проводившими проверку.

173. При проведении параллельной проверки Аудиторские отчеты составляются в соответствии с национальным законодательством высших органов государственного аудита – участников параллельной проверки.

174. По результатам параллельной или совместной проверки членом Счетного комитета, ответственным за проверку, составляется Аудиторское заключение в соответствии с порядком, установленным настоящими Правилами.

175. Аудиторское заключение Счетного комитета об итогах параллельной или совместной проверки рассматривается и принимается на заседании Счетного комитета в соответствии с порядком, установленным в главе 4 настоящих Правил, если иное не предусмотрено Соглашением.

176. Высшие органы государственного аудита стран-участниц параллельной проверки обмениваются копиями утвержденных Аудиторских отчетов, принятых по его результатам.

177. В Соглашении о проведении совместной (параллельной) проверки может быть предусмотрена подготовка совместного итогового документа по итогам проведенного совместной (параллельной) проверки.

178. Для реализации Соглашения при необходимости предусматривается проведение совместных заседаний, принятие совместных решений высших органов государственного аудита по результатам проведенного ими совместной (параллельной) проверки.

Параграф 7. Составление и оформление Аудиторских отчетов

179. По результатам аудиторского мероприятия, проведенного Счетного комитета, оформляются:

1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий выраженное в письменной форме мнение о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан. Форма и содержание

аудиторского отчета по финансовой отчетности определяются в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите;

2) аудиторский отчет аудита эффективности и (или) соответствия – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита эффективности и (или) аудита соответствия за определенный период времени.

180. По результатам государственного аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимаются:

1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие:

1) направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, Предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы;

2) принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита. При этом по результатам государственного аудита отдельной финансовой отчетности государственным аудитором выдается Аудиторский отчет с отказом от выражения мнения.

181. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются Аудиторскими отчетами на бланке строгой отчетности в соответствии с приложением 19 к настоящим Правилам и по форме, согласно приложению 20 к настоящим Правилам.

182. Структура Аудиторского отчета обеспечивает полноту отражения всех вопросов, указанных в Программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.

Содержание отчетов должно быть систематизированным и исключать повторы, быть логичным и доступным для восприятия.

Сноска. Пункт 182 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

183. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий.

Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете. Выявленные нарушения описываются с указанием статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены, а также актов объектов государственного аудита, приняты для их реализации. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает наименования примененных показателей, их описание, а также оценку области государственного аудита или деятельности объекта государственного аудита на предмет соответствия примененным показателям.

Сноска. Пункт 183 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

184. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки и пробелы законодательства нумеруются и фиксируются отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) в последовательном порядке с описанием характера и вида нарушения, в том числе предусмотренных в Классификаторе нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденном нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 6-НҚ (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12483). В описании нарушения делается ссылка на документы, подтверждающие нарушения.

185. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 21 к настоящим Правилам;

3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

7) заключения экспертов (в случае привлечения);

8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды;

10) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

12) экспертные заключения по итогам процедуры признания результатов государственного аудита других органов государственного аудита и материалы, подвергнутые признанию (в случае проведения процедуры признания).

13) письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 21-1 к настоящим Правилам.

Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности.

Сноска. Пункт 185 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

186. Не допускается включение в Аудиторский отчет фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими документами.

187. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, а также невозможность их восполнения является основанием для не включения их в Аудиторское заключение по итогам контроля качества.

Сноска. Пункт 187 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

188. В случае отсутствия на объекте государственного аудита документов, подтверждающих обоснованность оплаты объектом государственного аудита товаров, работ или услуг, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения предусмотренных законодательством Республики Казахстан требований, обязанностей, должностные лица объекта государственного аудита представляют государственным аудиторам по их запросу соответствующие письменные объяснения.

189. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и экспертами, проводившими аудиторское мероприятие (за исключением случаев, указанных в пунктах 128, 172 настоящих Правил).

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

190. Второй экземпляр Аудиторского отчета не позднее дня завершения аудиторского мероприятия регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.

Сноска. Пункт 190 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

191. При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, руководством объекта государственного аудита письменные возражения к Аудиторскому отчету представляются в Счетный комитет в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

Письменные возражения, представленные объектом государственного аудита сразу после подписания Аудиторского отчета, прикладываются государственным аудитором к Аудиторскому отчету.

Не подлежат рассмотрению возражения к Аудиторскому отчету, поступившие по истечении указанного срока.

192. Поступившие в Счетный комитет возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются на этапе подготовки Аудиторского заключения членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, совместно с государственными аудиторами, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, привлеченными экспертами, осуществлявшими государственный аудит, после чего не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания Счетного комитета направляется мотивированный ответ объекту государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения. Пояснения, представленные объектом государственного аудита на Аудиторский отчет, принимаются во внимание без подготовки ответа на них.

Сноска. Пункт 192 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

193. Поступившие в Счетный комитет возражения к Аудиторскому отчету и мотивированные ответы на них после заседания Счетного комитета в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия и их электронным версиям в ИС СК и (или) ЕСЭДО.

194. Руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором), не позднее следующего рабочего дня после вручения Аудиторского отчета объекту государственного аудита, направляются и (или) представляются в Счетный комитет Аудиторские отчеты, Реестры, таблицы и другие приложения (при наличии) одним из приемлемых способов:

- 1) нарочно непосредственно государственным аудитором;
- 2) отсканированные – по защищенным каналам связи;
- 3) оригинал Аудиторского отчета (за исключением секретного) посредством фельдъегерской связи либо по почте заказным письмом с уведомлением;
- 4) Аудиторские отчеты, имеющие секретный характер, – с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов;
- 5) электронные версии размещаются в ИИС СК (за исключением секретных и с пометкой ДСП)

Один экземпляр Аудиторского отчета (экземпляр № 2) остается у руководителя объекта государственного аудита для принятия мер по устранению выявленных нарушений и совершения других действий.

Сноска. Пункт 194 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

195. Оригиналы материалов о результатах предварительного изучения, служебные записки о внесенных изменениях и дополнениях в Заявку, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания, Поручения, Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Счетный комитет сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот, регистрируются в ЕСЭДО и передаются члену Счетного комитета, структурным подразделениям, ответственным за аудиторское мероприятие, проведение государственного аудита и контроль качества.

Документы, сформированные в рамках аудиторского мероприятия, размещаются в ИИС СК с приобщением их сканированных версий.

Сноска. Пункт 195 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

196. По Аудиторским отчетам и Реестрам, приложенным к Аудиторским отчетам, проводится контроль качества в соответствии со статьями 8, 24 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

197. В случае, если при подготовке юридического заключения (контроля качества) к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные к зарегистрированному Аудиторскому отчету, такие документы приобщаются ими к материалам государственного аудита, в том числе к его электронной версии.

Приобщение документов осуществляется посредством направления структурным подразделением ответственным за проведение государственного аудита в структурное подразделение ответственное за документооборот, правовое обеспечение, контроль качества служебной записки посредством ЕСЭДО с приложением документов или их копии подлежащих приобщению, не позднее даты проведения заседания Счетного комитета.

Сноска. Пункт 197 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 8. Составление и оформление Аудиторских заключений, Предписаний

198. По результатам государственного аудита, проведенного Счетным комитетом, оформляется Аудиторское заключение, являющееся документом, составляемым на основании Аудиторских отчетов, содержащих выводы и рекомендации, и утверждаемым постановлением Счетного комитета.

199. По результатам проведенного аудиторского мероприятия член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, с участием руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) с привлеченных экспертов, осуществлявших государственный аудит, после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и результатов перепроверки аудиторского мероприятия с выездом на место (в случае ее проведения), в течение десяти рабочих дней, в случае охвата 15-ти и более объектов государственного аудита в течение пятнадцати рабочих дней, готовит проекты Аудиторского заключения, сводного реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита (далее – Сводный реестр) и Предписания при необходимости устранения выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения.

Перепроверка результатов аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

200. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания проходит в течение трех рабочих дней, с последующим направлением заключения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания в течение трех рабочих дней со

дня поступления заключения юридической экспертизы, в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 200 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

200-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются за подписью члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, основному объекту государственного аудита, и другим заинтересованным сторонам в части их касающейся для ознакомления с целью подготовки к заседанию Счетного комитета не позднее двух рабочих дней до проведения заседания Счетного комитета.

Сноска. Правила дополнены пунктом 200-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

201. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания визируются руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение, после чего проекты Аудиторского заключения и Предписания подписываются членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, и им согласовывается проект Сводного реестра (в том числе в ЕСЭДО).

Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания в соответствии с частью первой настоящего пункта, с другими материалами, в том числе с проектами тезисов доклада (выступления) представителя основного объекта государственного аудита, сопроводительным письмом представляются Председателю Счетного комитета за четыре рабочих дня до проведения заседания Счетного комитета.

Сноска. Пункт 201 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

202. В случае указания в экспертном заключении контроля качества фактов, подтверждающих несоответствие составленных Аудиторских отчетов Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и статье 8 Закона о

государственном аудите, членом Счетного комитета, ответственным за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, на имя Председателя Счетного комитета вносится служебная записка по согласованию с руководителем отдела, ответственного за проведение контроля качества о целесообразности вынесения материалов аудиторского мероприятия на заседание Счетного комитета и принятия соответствующего решения о назначении перепроверки либо доработки Аудиторского заключения с учетом замечаний.

Сноска. Пункт 202 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

203. Аудиторское заключение состоит из вводной, основной (аналитической), итоговой частей и оформляется по форме, согласно приложению 22 к настоящим Правилам.

204. Сводный реестр составляется по форме, предусмотренной пунктом 185 настоящих Правил, и является приложением к Аудиторскому заключению.

Сноска. Пункт 204 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

205. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) обобщенный анализ нарушений и недостатков с установлением причинно-следственных связей их возникновения, а также выводов и предложений по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

Установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами, контролем качества отражаются в Сводном реестре;

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;

- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 4) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.

По процедурным нарушениям указывается их количество.

Сноска. Пункт 205 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

206. Не допускается включение в Аудиторское заключение фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита в установленном настоящими Правилами порядке.

207. Результаты государственного аудита систематизируются в Единой базе данных, отражаются в соответствии с типом государственного аудита, видами проверки и объектом государственного аудита, с учетом особенностей направлений государственного аудита, предусмотренных в пунктах 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите, по следующим направлениям:

1) нормативно-методическое обеспечение реализации документов Системы государственного планирования (государственных, правительственных программ, стратегических планов центральных государственных органов) и стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, и бюджетных программ;

2) эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации документов Системы государственного планирования в части исполнения республиканского бюджета и использования активов;

3) влияния деятельности республиканских субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

4) степень результативности освоения бюджетных средств, в том числе трансфертов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций и поручительств, достижения конечных целей и результатов по бюджетным программам, использования активов государства и управления активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству, а также влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

5) результаты государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования;

6) результаты государственного аудита выполнения государственными органами и республиканскими субъектами квазигосударственного сектора условий договоров по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

7) результаты государственного аудита по приобретению финансовых активов, поступлений средств от их продажи в бюджет;

8) результаты мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и Предписания Счетного комитета.

208. Аудиторское заключение является основой для подготовки проекта Предписания Счетного комитета.

209. Предписание Счетного комитета содержит реквизиты, установленные законодательством об административных процедурах.

210. На заседании Счетного комитета рассматриваются итоги проведенных аудиторских мероприятий. Аудиторское заключение, Предписание принимаются по итогам заслушанной информации члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, и представителей объектов государственного аудита.

В случае, если в ходе заседания Счетного комитета по итогам аудиторских мероприятий объект государственного аудита инициирует перенос сроков исполнения порученческих пунктов либо иные корректировки проекта Предписания Счетного комитета, в протоколе заседания указываются инициатор, основание и принятое решение.

При утверждении Аудиторского заключения и подписании Предписания Счетного комитета, по итогам заседания Счетного комитета к его материалам прилагается доклад члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие.

Заседания по аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер, проводятся с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

Сноска. Пункт 210 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

211. Аудиторское заключение и Предписание по итогам совместного аудиторского мероприятия, проведенного с другими государственными органами

, принимается после обсуждения информации на заседании Счетного комитета с участием представителей такого органа.

212. Аудиторское заключение утверждается Постановлением Счетного комитета.

213. Постановление содержит:

1) решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия;

2) рекомендации Правительству Республики Казахстан и (или) консультативно-совещательному органу;

3) решение о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него Правительству Республики Казахстан и (или) консультативно-совещательному органу;

4) решение о передаче материалов в правоохранительные органы;

5) решение о направлении Предписаний.

Сноска. Пункт 213 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

214. Предписания с приложением Аудиторского заключения и Сводного реестра или выписки из Аудиторского заключения и Сводного реестра члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, направленные руководителям государственных органов и организаций, рассматриваются в указанные в них сроки.

Сноска. Пункт 214 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

215. Постановления и Аудиторские заключения в полном объеме также могут направляться в Администрацию Президента Республики Казахстан, Правительство Республики Казахстан и правоохранительные органы.

Рекомендации Правительству Республики Казахстан, изложенные в Аудиторском заключении, направляются Премьер-Министру Республики Казахстан письмом, подписываемым Председателем Счетного комитета, с приложением заверенных печатью копий Постановления и Аудиторского заключения.

Сноска. Пункт 215 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

216. Счетный комитет представляет в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов электронный информационный учетный документ – талон-уведомление в течение трех рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения в соответствии с Законом о государственном аудите.

Раздел 4. Финансовый контроль

Параграф 1. Общие положения

217. Финансовый контроль осуществляется органами государственного аудита в пределах компетенции, установленной Законом о государственном аудите, иными законами и актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, исполнения Предписаний и привлечения к ответственности виновных лиц.

218. Мерами реагирования финансового контроля являются:

1) вынесение обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных лиц, их допустивших;

2) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

3) в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

4) предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.

Параграф 2. Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных лиц, их допустивших

219. Объектам государственного аудита направляются Предписания Счетного комитета по форме, согласно приложению 24 к настоящим Правилам, с

приложением Аудиторского заключения или выпиской из Аудиторского заключения, которые рассматриваются в указанные в них сроки.

Сноска. Пункт 219 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

220. В случае, предусмотренном пунктом 180 настоящих Правил, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, Предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы.

221. Должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение Предписаний Счетного комитета в соответствии с КоАП.

Параграф 3.

Составление протокола об административном правонарушении

222. Если руководителем объекта государственного аудита по истечении сроков, указанных в Требованиях по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита и (или) предоставления документов, не выполняются обязанности, предусмотренные в статье 21 Закона о государственном аудите, государственный аудитор в день обнаружения, а в случаях, когда требуется дополнительное выяснение обстоятельств административного правонарушения и личности физического лица, в течение трех рабочих дней со дня установления указанных данных составляет в соответствии со статьей 803 КоАП протокол об административном правонарушении на основании статьи 462 КоАП, проект которого согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение одного рабочего дня со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.

223. По административным правонарушениям, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 236 настоящих Правил, составляется протокол об административном правонарушении незамедлительно после завершения соответствующей проверки, государственным аудитором, обнаружившим факт совершения административного правонарушения.

Проект протокола согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.

В случае, когда требуется проведение экспертизы, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток со дня получения заключения экспертизы.

224. При составлении протокола об административном правонарушении должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, а также другим участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные главой 38 КоАП, о чем делается отметка в протоколе.

225. Протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, и лицом, совершившим административное правонарушение. При наличии свидетелей, а также в случаях участия понятых, протокол подписывается также этими лицами.

226. Должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, предоставляется возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанное лицо представляет объяснения и замечания по содержанию протокола, а также излагает мотивы своего отказа от его подписания, которые прилагаются к этому протоколу. В случае отказа этих лиц от подписания протокола об административном правонарушении в нем производится соответствующая запись.

227. Копия протокола об административном правонарушении немедленно после его составления, вручается под расписку лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении.

228. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, в протоколе производится соответствующая запись лицом, его составившим.

229. В случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, с отметкой в нем об отсутствии или неявке лица, совершившего административное правонарушение.

230. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, а также в случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении в течение двух суток после его составления направляется по почте заказным письмом с уведомлением лица, в отношении которого возбуждено дело.

231. К протоколу прилагаются следующие документы:

- 1) документ, удостоверяющий личность правонарушителя (копия);
- 2) письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений);
- 3) оригиналы или копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц, печатью или штампом организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения:
 - в том числе в зависимости от вида административного правонарушения:
 - акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);
 - заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);
 - документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения;
 - акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);
 - приказы, протокола о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;
 - договоры;
 - документы, подтверждающие факт оплаты:
 - платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
 - ведомости, ордера, наряды;
- 4) копии документов, подтверждающих полномочия должностных лиц:
 - уставы, положения, должностные инструкции;
 - приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;
- 5) документы или их копии, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:
 - справки, таблицы, диаграммы;
 - расчеты;
 - фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета.

232. Материалы по каждому административному правонарушению направляются в соответствующие уполномоченные органы отдельным сопроводительным письмом.

233. Неполнота представленных документов, которая невосполнима при проведении юридической экспертизы, влечет возвращение материалов составителю протокола для устранения недостатков.

234. Недостатки протокола и других материалов должностным лицом устраняются в течение двух суток с момента их получения.

235. Протокол об административном правонарушении и другие материалы дела об административном правонарушении направляются государственными аудиторами в течение трех суток с момента составления в суд, находящийся на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

Параграф 4. Передача материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях

236. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность.

иные документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

- иные документы или их копии, содержащие факт операции или действия;
- 3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:
платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;
- 4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:
уставы, положения, должностные инструкции;
приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;
- 5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:
справки, таблицы, диаграммы;
расчеты;
иные документы или их копии, подтверждающие факт оплаты.

Передача материалов в правоохранительные органы осуществляется в соответствии с совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 6-НК и приказа Генерального Прокурора Республики Казахстан от 30 марта 2016 года № 51, Министра финансов Республики Казахстан от 19 февраля 2016 года № 76, Председателя Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) Министерства по делам государственной службы Республики Казахстан от 26 февраля 2016 года № 20 "Об утверждении Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13679).

Подготовленные государственными аудиторами материалы по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного и иного правонарушения, направляются члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, служебной запиской в течение трех рабочих дней со дня получения юридической экспертизы на Аудиторский отчет.

Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в однодневный срок принимается решение о направлении материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Юридическое заключение направляется члену Счетного комитета ответственному за аудиторское мероприятие и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, в течение трех рабочих дней со дня поступления материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Сноска. Пункт 236 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

236-1. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Счетного комитета факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.

Сноска. Правила дополнены пунктом 236-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 5. Предъявление иска в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.

Сноска. Заголовок параграфа 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования) .

Сноска. Раздел 4 дополнен параграфом 5 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

236-2. Предъявление исков в суд Счетным комитетом осуществляется в случае неисполнения в указанные сроки и отсутствия решения о продлении сроков исполнения порученческих пунктов предписаний, содержащих

необходимость возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений.

236-3. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае неисполнения порученческих пунктов предписаний в течение тридцати календарных дней со дня, с которого они должны были быть исполнены, составляется проект служебной записки на имя Председателя Счетного комитета об инициировании предъявления иска в суд и направляется для проведения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

236-4. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение десяти рабочих дней со дня получения служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности предъявления иска в суд при наличии подтверждающих документов.

236-5. После получения положительного экспертного заключения или заключения о необоснованности предъявления иска в суд, членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, служебная записка направляется Председателю Счетного комитета для принятия соответствующих мер.

236-6. В случае принятия положительного решения о предъявлении иска в суд, структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, совместно с соответствующим структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовит документы в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года.

Непосредственное участие в судебном процессе принимает определенный руководством Счетного комитета работник структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, и (или) государственные аудиторы, проводившие соответствующий государственный аудит.

Раздел 5. Осуществление контроля качества

237. Принципами осуществления контроля качества являются:

1) независимость – недопущение любого вмешательства в деятельность работников при осуществлении ими контроля качества;

2) объективность – проведение контроля качества в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечение единого подхода при проведении контроля качества и оформлении итогов контроля качества, с

документально обоснованными и подтвержденными выводами, исключение конфликта интересов;

3) прозрачность – ясность изложения результатов контроля качества, применение методов и критериев проведения контроля качества, обеспечивающих понятность и доступность его результатов для всех заинтересованных сторон;

4) компетентность – совокупность необходимых профессиональных знаний и навыков работников для осуществления контроля качества;

5) достоверность – подтверждение результатов контроля качества оригиналами документов или их сканированными версиями, а также ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.

Сноска. Пункт 237 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

238. Предметом контроля качества являются результаты предварительного изучения, проекты Планов аудита и Программ аудита, Аудиторские отчеты со всеми приложениями, в том числе реестры нарушений к Аудиторским отчетам, проекты Аудиторских заключений и Предписаний, сводные реестры нарушений, а также информация о реализации и исполнении пунктов Предписаний Счетного комитета.

239. Контроль качества осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, с участием структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение.

239-1. В случае несогласия с выводами экспертного заключения о несоответствии Стандартам государственного аудита и финансового контроля, а также с нарушениями, установленными контролем качества, оставшимися после рабочего обсуждения, спорные вопросы выносятся на рассмотрение Согласительной комиссии.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, направляет в Согласительную комиссию возражения с мотивированными обоснованиями в однодневный срок, со дня обсуждения возражений в рабочем порядке с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества.

Согласительную комиссию возглавляет руководитель аппарата, членами являются руководители подразделений, ответственных за проведение аудита, контроля качества, правовое и методологическое обеспечение или лица, их заменяющие.

Решение Согласительной комиссии принимается путем голосования и считается принятым, если за него подано большинство голосов. В случае равенства голосов принятым считается решение председателя комиссии. Согласительная комиссия обеспечивает правомерность и обоснованность принятого решения.

Сноска. Правила дополнены пунктом 239-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

240. В случае выявления по итогам контроля качества несоответствия Аудиторского отчета Стандартам государственного аудита и финансового контроля Председателем Счетного комитета решается вопрос о назначении перепроверки на объекте государственного аудита.

241. В процессе осуществления контроля качества члены Счетного комитета и работники Счетного комитета оказывают содействие структурным подразделениям, ответственным за проведение контроля качества и правовое обеспечение, путем предоставления своевременного и полного объема необходимой информации.

242. При возникновении в ходе осуществления контроля качества препятствий по его проведению, в том числе непредставление документов и иной информации, руководители структурных подразделений, ответственные за проведение контроля качества и правовое обеспечение, информируют об этом Председателя Счетного комитета.

243. По результатам контроля качества государственного аудита проводится оценка аудиторских мероприятий (предварительная, постаудиторская и итоговая), которая является необходимым условием соблюдения Стандартов государственного аудита и финансового контроля.

244. Оценка аудиторского мероприятия осуществляется структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, согласно статье 8 Закона о государственном аудите.

Раздел 6. Осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Счетного комитета

Параграф 1. Постановка на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Счетного комитета и мониторинг их исполнения

245. Структурное подразделение, ответственное за документооборот, осуществляет постановку на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, пунктов Предписаний Счетного комитета в течение одного рабочего дня со дня подписания, за три рабочих дня до наступления срока их исполнения напоминает члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, о сроке их исполнения.

246. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, раз в полугодие проводит мониторинг результатов рассмотрения направленных материалов аудиторских мероприятий правоохранительным органам.

Сноска. Пункт 246 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

247. Структурное подразделение, ответственное за планирование, проводит мониторинг хода реализации рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний Счетного комитета и на ежемесячной основе информирует Председателя Счетного комитета, результаты мониторинга используются для формирования ежеквартальной информации, представляемой Президенту Республики Казахстан и Парламенту Республики Казахстан, а также годового отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, систематизации нарушений в целях их предотвращения.

248. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, по итогам полугодия, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляют Председателю Счетного комитета обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Постановлений (Предписаний) Счетного комитета по итогам анализа.

Сноска. Пункт 248 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

249. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, совместно с членом Счетного комитета, ответственным за контроль исполнения данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний, на постоянной и системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

1) рассмотрения Правительством рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения;

2) исполнения Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

Сноска. Пункт 249 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

250. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, и об исполнении Предписаний объект государственного аудита и иные заинтересованные лица обязаны направить в Счетный комитет в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

Параграф 2. Анализ исполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания Счетного комитета

251. Структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита, Правительства проводится контроль качества выполнения объектом государственного аудита, рассмотрения Правительством рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания.

Контроль качества проводится на предмет:

1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний, наличия подтверждающих документов;

2) обоснованности внесения предложения о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний;

3) обоснованности снятия с контроля.

По итогам контроля качества структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, готовит экспертное заключение и вносит члену Счетного комитета.

На основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества, членом Счетного комитета в течение двух

рабочих дней принимается решение о подготовке служебной записки на имя Председателя о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от объекта аудита и иных заинтересованных лиц.

По поручению члена Счетного комитета структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовится проект служебной записки на имя Председателя или дополнительный запрос объекту аудита и иным заинтересованным лицам. Проект служебной записки на имя Председателя согласовывается со структурным подразделением, ответственным за контроль качества.

Сноска. Пункт 251 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

251-1. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний допускается не более двух раз, за исключением случаев когда на основании аудиторских мероприятий осуществляется рассмотрение в судебном порядке и (или) уголовное производство, или по иным, не зависящим от объекта аудита основаниям. Повторное продление срока исполнения считается как несвоевременное исполнение. При внесении объектом аудита предложения о продлении срока исполнения по поручениям, по которым ранее два раза продлевался срок исполнения, членом Счетного комитета принимаются меры, предусмотренные в пункте 258 настоящих Правил.

В случае, если структурным подразделением, ответственным за контроль качества, представленные обоснования объекта аудита для продления срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний признаны необоснованными, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, за подписью члена Счетного комитета направляется соответствующее письмо объекту аудита с выводами о ненадлежащем выполнении пунктов предписаний и (или) рекомендаций аудиторского заключения. В случае невозможности обеспечения объектом аудита исполнения пункта предписания в установленный срок и (или) дополнения аргументированными обоснованиями для продления, в последующем поддерживается предложение о продлении срока исполнения с отметкой о факте необоснованного продления.

Сноска. Правила дополнены пунктом 251-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального

опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

251-2. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

252. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

253. Председателем Счетного комитета на основании служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений.

Сноска. Пункт 253 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

254. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Счетного комитета член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Счетного комитета.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, осуществляет загрузку служебной записки ответственного члена Счетного комитета с резолюцией Председателя Счетного комитета и информации об исполнении объектами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений в ИИС СК.

Сноска. Пункт 254 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

255. Со дня принятия резолюции Председателя Счетного комитета о продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений Счетного комитета, структурным подразделением, ответственным за планирование, осуществляется дальнейший мониторинг их исполнения.

Сноска. Пункт 255 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

256. В случае необходимости, обсуждение вопроса о ходе исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений выносится на заседание Счетного комитета с приглашением должностных лиц объектов государственного аудита, уполномоченных государственных органов и других организаций для заслушивания их информации, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.

Сноска. Пункт 256 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2-1. Постаудит исполнения решений Счетного комитета

Сноска. Правила дополнены параграфом 2-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

256-1. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, под руководством члена Счетного комитета ответственного за аудиторское мероприятие, в течение трех рабочих дней после дня получения информации от объекта государственного аудита о полном исполнении рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, при необходимости осмотра на месте принятых объектом мер для подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций, готовит служебную записку, согласованную со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, на имя Председателя Счетного комитета о проведении постаудита исполнения решений Счетного комитета (далее – постаудит) с согласованием даты его проведения.

256-2. Решение о проведении постаудита принимается Председателем Счетного комитета.

256-3. Постаудит осуществляется одним из следующих способов:

1) проведение аудита полноты и достоверности исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний с выходом на объект постаудита;

2) включением вопросов проведения постаудита в программу аудиторского мероприятия, объектом которого является объект постаудита.

256-4. Проведение постаудита осуществляется на основании:

1) поручения члена Счетного комитета, ответственного за мониторинг и контроль исполнения рекомендаций, при способе, указанном в подпункте 1) пункта 256-3 настоящих Правил;

2) поручения члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, при способе, указанном в подпункте 2) пункта 256-3 настоящих Правил;

256-5. Председатель Счетного комитета на основании служебной записки члена Счетного комитета, согласованной со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, принимает решение о полном снятии с контроля либо продолжении исполнения отдельных пунктов решений Счетного комитета.

256-6. Член Счетного комитета в течение трех рабочих дней после получения резолюции Председателя Счетного комитета направляет уведомление объекту государственного аудита о полном снятии с контроля решения Счетного комитета или продолжении его исполнения.

256-7. Заключение по итогам проведенного постаудита с резолюцией Председателя Счетного комитета, а также информация объекта государственного аудита заносятся в ИИС СК.

Параграф 3. Принятие мер по непредставлению объектом государственного аудита информации, неисполнению или ненадлежащему исполнению им пунктов Предписания

257. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, не менее чем за два рабочих дня до срока исполнения пунктов Предписания направляется посредством ЕСЭДО (при наличии) и в бумажном виде по почте объекту государственного аудита напоминание об административной ответственности, предусмотренной статьей 462 КоАП, в случае непредставления объектом государственного аудита в соответствующие сроки информации по исполнению пунктов Предписания.

258. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае непредставления информации объектом государственного аудита – в течение одного рабочего дня, а в случае неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания - в течение пяти рабочих дней со дня истечения указанного в Предписании срока, на имя Председателя Счетного комитета составляется служебная записка о принятии мер

административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется для проведения экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Сноска. Пункт 258 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

259. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня получения служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности возбуждения административного производства при наличии подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 231 настоящих Правил, в случае признания целесообразности оформляет протокол об административном правонарушении.

Сноска. Пункт 259 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

260. В течение трех суток с момента составления протокола об административном правонарушении членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, материалы административного дела направляются в соответствующий суд.

Раздел 7. Заключительные положения

Параграф 1. Освещение в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия

261. По итогам проведения заседания по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия на интернет-ресурсе Счетного комитета размещается соответствующий пресс-релиз.

Сноска. Пункт 261 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

262. Анонс о предстоящем заседании Счетного комитета по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия размещается на интернет-ресурсе Счетного комитета не позднее одного рабочего дня до его проведения.

Сноска. Пункт 262 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

263. После проведения заседания Счетного комитета по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия структурное подразделение, ответственное за связи с общественностью, по согласованию с Председателем Счетного комитета организует выступление должностных лиц Счетного комитета перед представителями средств массовой информации.

Сноска. Пункт 263 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

264. Информация об итогах аудиторского мероприятия, не содержащая государственную и служебную тайну, а также сведения ограниченного распространения (для служебного пользования), подлежит опубликованию в бюллетене Счетного комитета.

Сноска. Пункт 264 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Учет материалов государственного аудита

265. В течение пяти рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания Счетного комитета, руководитель группы государственного аудита по согласованию с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие материалы государственного аудита (оригиналы материалов предварительного изучения, Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий, Поручений, экспертное заключение, Аудиторское заключение, подписанное членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, Сводный реестр, протокол заседания, подписанный Председателем Счетного комитета, постановление, предписания), сдает в структурное подразделение, ответственное за документооборот, для доукомплектования накопительной папки с материалами аудиторского мероприятия содержащей уведомления о проведении предварительного изучения, уведомления о проведении аудиторского мероприятия, требование о предоставлении документов, возражения и пояснения объектов государственного аудита (при наличии) и мотивированные ответы Счетного комитета на возражения, экспертные заключения структурных подразделений ответственных

за правовое обеспечение и контроль качества, служебной записки о приобщении материалов (при наличии) с последующей передачей в архив, электронные версии материалов аудиторского мероприятия вносятся в электронный архив Единой базы данных и ИИС СК.

Сноска. Пункт 265 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

266. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, хранятся в соответствии с требованиями, установленными законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

267. Копии административных материалов, направленных для принятия процессуального решения в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, хранятся в структурном подразделении, ответственным за правовое обеспечение, и регистрируются в отдельном журнале. Копии административных материалов, сданных на хранение в структурное подразделение, ответственное за документооборот, хранятся отдельно от общей корреспонденции Счетного комитета.

Приложение 1
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 1 исключено нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Приложение 2
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 2 исключено нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Приложение 3
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 3 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект (ы) государственного (далее – гос.) аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Группа риска (максимально, средне, минимально)	АБП	№ БП, активы	Прогноз по планируемым суммам аудиторским мероприятием		
							з а предыду-щий год	з а отчетный год	н а планируе-м год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							1.		
							2.		

Продолжение таблицы

Период охвата аудиторским мероприятием	Сроки по аудиторскому мероприятию (указываются в разбивке по кварталам)			Потребность в привлечении ассистентов гос.аудитора,экспертов (гос.аудиторов в ходе проведения аудиторского мероприятия)	
	подготовительный этап	основной этап	заключительный этап		
12	13	14	15	16	
Инициатор заявки:					
	_____ ФИО (при его наличии) члена Счетного комитета, Руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита)			_____ (Подпись)	_____ (Дата)
Обоснование:					
	Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному направлению: _____				

Приложение 4
к Правилам проведения внешнего

Сноска. Приложение 4 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

Перечень объектов государственного аудита на _____ год

№ п/п	Объект (ы) гос. аудита	Т и п государственного аудита	Вид проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Сроки по аудиторскому мероприятию (указываются в разбивке по кварталам)			Прогноз планируемых сумм охвата гос. аудита бюджетных средств и активов в разрезе годов (в миллионах тенге) (далее – млн тенге)) (не подлежит корректировке в случае изменения)			
					подготовительный	основной	заключительный	20__ год	20__ год	20__ год	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
2.											
...											

Приложение 5
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Председатель Счетного
комитета по контролю за
исполнением республиканского

бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)

"__" _____ 201__ года

**Детализированный перечень объектов государственного аудита на _____
_____ год**

№ ,п /п	Объект (ы) гос аудита	Т и п государственного аудита	В и д проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Прогнозируемый период охвата государственным аудитом объектов государственного аудита	Прогноз по суммам охвата государс бюджетных средств, активов (млн. те корректировке в случае изменений)		
						К о д администратора бюджетной программы	Номер бюджетной программы	Наименова бюджетной программы активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								

П р и л о ж е н и е 6

к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом
форма
ПОРУЧЕНИЕ
на предварительное изучение

Сноска. Приложение 6 исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 7
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 7 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Счетного
к о м и т е т а п о
контролю за исполнением республиканского бюджета на _____ год с
_____ по _____ проводится предварительное изучение (
а у д и т о р с к о е
(указать продолжительность)
мероприятие, проверка) _____.
(указать цель)

П р о с и м В а с :

1) оказать содействие в проведении предварительного изучении
(аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных
д о л ж н о с т н ы х л и ц ;

2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой
и н ф о р м а ц и е й ;

3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы,
обеспечить работников рабочими местами.*

Член Счетного комитета

ФИО (при его наличии)

П р и м е ч а н и е :

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского
мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Счетного комитета
.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского
мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов
государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в
соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите
г о с у д а р с т в е н н ы х с е к р е т о в .

К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки
обязательно прилагается информация о телефоне доверия - уполномоченного по
этике Счетного комитета.

Сноска. Правила дополнены приложением 7-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма



(указывается телефон уполномоченного по этике Счетного комитета)

Телефон доверия Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, по которому Вы можете сообщить о фактах финансовых нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств, а так же неправомерных действий сотрудников работников Счетного комитета и несоблюдения ими норм Этического кодекса государственных служащих Республика Казахстан.

Приложение 8
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 8 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма

Требование

о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств)

наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита

Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета
на ____ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия

(указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____.

(указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики

Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим
предоставить информацию с копиями подтверждающих документов

(указать необходимые сведения и перечень документации согласно

примерному перечню вопросов)

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к

на
бумажных

(указать дату предоставления документации)

носителях или по электронной почте.

Член Счетного комитета _____

(инициалы, фамилия)

Фамилия, инициалы исполнителя

(телефон, адрес электронной почты)

Примечание: Требование о предоставлении сведений, документации,
информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном
бланке Счетного комитета.

Приложение 9
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 9 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования) .

Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита *

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты, постановления Счетного комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении республиканского бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая Министерством финансов Республики Казахстан, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Государственные и правительственные программы, планы развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного аудита, стратегический план соответствующего	Отчеты об исполнении государственных и правительственных программ (планов мероприятий), планов развития субъектов квазигосударственного сектора в части

администратора бюджетной программы	касающейся объекта государственного аудита, стратегических планов соответствующего администратора бюджетной программы.
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
Заключение Соглашений о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом	Соглашение о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом. Отчеты о достижении показателей Соглашений о результатах по целевым трансфертам
Доиспользование местными исполнительными органами сумм по ранее неиспользованным целевым трансфертам	Принятые решения маслихатов и акиматов, постановления Правительства РК о разрешении доиспользования средств целевых трансфертов (информационно-правовые системы)
Привлечение и использование связанных грантов	Соглашение о связанном гранте, информация о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года, отчет по достижению результатов по использованию связанных грантов, мониторинг использования связанных грантов
Привлечение и использование бюджетных кредитов	Кредитные договоры между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком. Информация о целевом и эффективном использовании, погашении и обслуживании бюджетных кредитов
Реализация проектов, финансируемых за счет правительственных внешних займов	Информация об освоении средств внешних займов и софинансировании из республиканского бюджета, направленных на реализацию инвестиционных проектов, сводный отчет об освоении средств государственных внешних займов

Удорожание проектов, финансируемых за счет привлеченных займов	Информация об удорожании проектов, финансируемых за счет привлеченных займов
Мониторинг использования заемных средств в рамках договоров займа, предоставляемых Правительству Республики Казахстан международными финансовыми организациями	Информация о проектах, финансируемых международными финансовыми организациями
Операции по погашению и обслуживанию правительственных займов	Информация об освоении, погашении и обслуживании действующего портфеля правительственных внешних займов
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Учетная политика	Учетная политика субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная решением Совета директоров
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов	

исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Аудит правильности и использования средств Национального Фонда Республики Казахстан	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврат сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективность налогового и таможенного администрирования	Налоговые отчеты №1-Н и №2-Н о поступлениях платежей в бюджет (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Требования и обязательства Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов	Отчет о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров работ и услуг по республиканскому бюджету	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг по республиканскому бюджету
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчет центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении республиканского бюджета по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств, и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении республиканского бюджета в части выполнения республиканских бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений налогово-бюджетной политики в стране, принятых в прогнозе социально-экономического развития республики на соответствующий период, об исполнении статей закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности

администраторов бюджетных программ	государственного, республиканского бюджета (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проведения аудиторского мероприятия
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы (стратегического плана), средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение государственных и правительственных программ	Государственные и правительственные программы
Финансовое обеспечение стратегического плана в разрезе бюджетных программ	Стратегический план администратора бюджетных программ
Государственные, правительственные программы (стратегические планы центральных государственных органов)	Государственные и правительственные программы, стратегические и операционные планы государственных органов, планы развития субъектов квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы) Информация неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей (данные средств массовой информации)
Осуществление основных действий и выполнение/	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ за соответствующие годы

невыполнение условий реализации программы (стратегического плана)	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации государственных программ
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Стратегический план администратора бюджетных программ в части бюджетных программ, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ
Осуществление закупок	Годовой план закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
Перечень концессионных проектов	Перечень концессионных проектов на плановый период, требующих софинансирования из республиканского бюджета, в разрезе объектов
Заключения по концессионным проектам и вынесение на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии	Заключение по концессионным проектам и заключение Республиканской бюджетной комиссии
Приоритетные направлений деятельности, планов развития субъектов квазигосударственного сектора	Планы развития субъектов квазигосударственного сектора
Бюджетные заявки администраторов республиканских бюджетных программ и вынесение по ним решений	Заключение Республиканской бюджетной комиссии по соответствующему администратору бюджетной программы
Мониторинг реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Отчет субъекта квазигосударственного сектора администратору бюджетных программ по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций, пояснительная записка, финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора за последний отчетный период, стратегические документы развития субъекта квазигосударственного сектора; отчет администратора бюджетных программ, реализующего бюджетные инвестиции центральному уполномоченному органу по бюджетному планированию по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций
Бюджетные инвестиций посредством участия государства в	

уставном капитале юридических лиц	Информация об оценке реализации бюджетных инвестиций администратора республиканских бюджетных программ
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего аудиторского мероприятия, проведенного другими контрольно-надзорными органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка. Отчет об использовании активов государства
Определение количественных и качественных показателей работы	Стратегия, план развития субъекта квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы)
Достижение целей и задач стратегических планов развития	Отчеты о реализации планов развития
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия), которых принадлежит государству)
Управление объектом государственного аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями,	

взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)
--	--

Примечание:

*Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения аудиторского мероприятия допускается запрос дополнительных документов и (или) информации.

**При предварительном изучении по типу "аудит соответствия" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

***При предварительном изучении по типу "аудит эффективности" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

****Группой аудита в обязательном порядке изучается реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Счетного комитета на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита.

Приложение 10
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 10 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
Члену Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____

(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в
т о м ч и с л е
полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением
утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по
с о о т в е т с т в у ю щ е й
бюджетной программе в разрезе годов)

2) _____

3) _____

..._____

(в случае проведения оценки государственной (правительственной)
п р о г р а м м ы ,
стратегического плана, стратегии развития субъекта квазигосударственного
с е к т о р а
указать плановые расходы на реализацию государственной (
п р а в и т е л ь с т в е н н о й)
программы, стратегии развития в разрезе источников, утвержденные суммы
с о г л а с н о
Плану мероприятий по реализации программы, стратегии развития,
ф а к т и ч е с к и
выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и
а к т и в ы ,
утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования,
у т о ч н е н н ы м и ,
скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых
ц е л е в ы х
индикаторов, показателей результатов государственной (правительственной)
программы, стратегического плана, стратегий развития из числа

з а п л а н и р о в а н н ы х

в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество
выполненных/ невыполненных мероприятий Плана мероприятий по
р е а л и з а ц и и

программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины)

4) _____

— — — — —

(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного
а у д и т а , не
применяется в случае незначительного количества объектов аудита)

5) _____

— — — — —

(проанализировать реестр аффилированности государственных аудиторов
(ассистентов государственных аудиторов) Счетного комитета на предмет
аффилированности членов группы аудита с объектами государственного
а у д и т а)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и
п р о в е д е н н о г о

а н а л и з а п р е д л а г а е м :

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием

— — — — —

— — — — —

(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом, в
разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской
в ы б о р к и)

2) объекты государственного аудита и их распределение между
г о с у д а р с т в е н н ы м и
аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в
т о м ч и с л е
при проведении совместной и параллельной проверки между государственными
о р г а н а м и и
органами государственного аудита и финансового контроля _____

— — — — —

— — — — —

3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным
о б ъ е к т а м

государственного аудита _____

— — — — —
4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и
в о п р о с ы _____ к
каждому из показателей _____

— — — — —
2.2. Исключить объект государственного аудита _____

— — — — — и з
(наименование объекта государственного аудита)
аудиторского мероприятия по следующим основаниям _____

— — — — —
(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской
в ы б о р к и)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/
с о к р а т и т ь) _____ п о
следующим основаниям _____

— — — — —
2.4. По результатам анализа реестра аффилированности членов группы
г о с у д а р с т в е н н о г о
аудита с объектами аудита предлагается следующий состав группы
г о с у д а р с т в е н н о г о
аудита: _____

— — — — —
(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)
Руководитель группы государственного аудита _____

— — — — —
(подпись, инициалы, фамилия)
Участники группы государственного аудита _____

—
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 11
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 11 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Председатель Счетного
комитета по контролю за
исполнением республиканского
бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)
" __ " _____ 201__ года

ПЛАН АУДИТА

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) :

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Состав группы государственного аудита:

5. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

6. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) :

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) :

с _____ по _____
Член Счетного комитета: _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее –
П л а н
а у д и т а) .

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита
С ч е т н о г о
к о м и т е т а .

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия,
с о в м е с т н о й ,
параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в
к а ч е с т в е
цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12
З а к о н а _____ о
г о с у д а р с т в е н н о м _____ а у д и т е .

3. Тип государственного аудита (вид проверки).

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита:
соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения
п р о в е р к и
указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного
а у д и т а _____ н е
у к а з ы в а е т с я .

4. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника)
С ч е т н о г о
комитета государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а)
г о с у д а р с т в е н н ы х _____ (- о г о)
аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную,
п а р а л л е л ь н у ю
проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов
г о с у д а р с т в е н н ы х
органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в
с л у ч а е _____ и х
п р и в л е ч е н и я) .

5. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:

в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в
т о м ч и с л е
находящихся в регионах;
в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием
о б л а с т и ,
г о р о д а .

6. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием
(совместной, параллельной проверкой). *

Указывается общий объем средств республиканского бюджета и (или)
а к т и в о в ,
подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной
п р о в е р к о й) в
рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
п р о в е р к и) .

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита
п о л н о т ы
и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврате сумм
п о с т у п л е н и й и з
республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного
а д м и н и с т р и р о в а н и я ,
аналитического мероприятия.

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
п а р а л л е л ь н о й
проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы
, г о д ы) .

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
п р о в е р к и) .

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского
м е р о п р и я т и я
(проверки).

Приложение 12
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 12 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Член Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)
" __ " _____ 201__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____

(наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Тип государственного аудита, вид проверки:

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
п а р а л л е л ь н о й
п р о в е р к о й) :

Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
п р о в е р к и) :

с _____ по _____

Состав группы государственного аудита : _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием
(совместной, параллельной проверкой):

№ п/ п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Г о д / полугодие /месяцы	Объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тысяч тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			

Итого:		
--------	--	--

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

— — — — — — — — — —

2. _____
(наименование объекта государственного аудита)

...

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита	_____ (подпись, инициалы, фамилия)
Руководитель группы государственного аудита	_____ (подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (_____
П р о г р а м м а _____ а у д и т а) .

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).
Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита .

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).
В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.
Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на _____
данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности . В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки _____ тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,

параллельной
проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
параллельной
проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы,
годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия
(совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника)
Счетного
комитета государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а)
государственных (-ого)
аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную,
параллельную
проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов
государственных
органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в
случае их
привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной,
параллельной проверкой). *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:
в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов,
подлежащих
охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте
государственного аудита;
в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые
проводится аудиторское мероприятие (проверка);
в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие
охвату
аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств
республиканского
бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой)
на данном

объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврата сумм поступлений и з республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Счетного комитета, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Сноска. Приложение 13 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Член Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета
от "___" 20___ года

Аудиторское задание

Работник Счетного комитета (привлеченный специалист, негосударственный аудитор, эксперт)*: _____

(ФИО (при его наличии), должность)

Наименование аудиторского мероприятия (проверки): _____

Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): _____
календарных дней

№ п/п	Объект государственного аудита (из программы аудита)	Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) (год, полугодие, месяцы)	Маршрут и срок командировки (из плана аудита)	Вопросы аудиторского мероприятия (проверки) и з программы аудита)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки)		
					дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	Представление материалов для включения в аудиторский отчет (при выходе на объект гос. аудита более 1 гос. аудитора)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
...							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита _____

подпись, ФИО (при его наличии)

Руководитель группы государственного аудита _____

— — —

Работник* _____ Счетного комитета _____
подпись, ФИО (при его наличии)
(привлеченный специалист, негосударственный аудитор)

—

подпись, ФИО (при его наличии)

Примечание :*-указывается ФИО (при его наличии), должность работника Счетного комитета государственного аудитора и ассистента государственного аудитора , осуществляющего аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалиста государственных органов, работника негосударственной аудиторской организации и эксперта (в случае их привлечения).

Приложение 14
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 14 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

ПОРУЧЕНИЕ на проведение аудиторского мероприятия

(Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки)

(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей 12 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 20__ год поручается провести

— — — — —

(указать ФИО (при его наличии) и должность работника (-ов) Счетного
к о м и т е т а ,
которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)
в _____

— — — — —
(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита,

— — — — —
полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, ФИО (при его наличии)
руководителя)
аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную проверку) по
вопросу _____

— — — — —
Цель аудиторского мероприятия _____
Тип государственного аудита _____ *
Вид проверки _____
Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

— — — — —
Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с _____ по _____

—
Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую
т а й н у

* *

— — — — —
Член Счетного комитета _____
подпись, ФИО (при его наличии)
Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с " _____ " _____ года по
" _____ " _____ года . *

— — — — —
Председатель Счетного комитета _____
подпись, ФИО (при его наличии)

*Не указывается при проведении встречной проверки.
** - указывается при проведении проверок, предусматривающих
п р е д о с т а в л е н и е
объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим
н а л о г о в у ю т а й н у .

Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского
м е р о п р и я т и я
(проверки) _____ (далее _____ Поручение).
Поручение содержит следующие данные:

ФИО (при его наличии)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики К а з а х с т а н "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами ;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до _____ всей запрашиваемой информацией, необходимой (у к а з а т ь д а т у) для осуществления государственного аудита:

— — — — —
(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного финансового контроля к информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита , в т о м числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского мероприятия с посещением объекта аудита ;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Счетный комитет в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета .

2. На основании статьи 21 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном

(должность, фамилия и инициалы)

отказано в допуске на проверяемый объект _____
(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)

(должность, фамилия и инициалы работника Счетного комитета)
несмотря на предъявление им (ими) Поручения на проведение
аудиторского мероприятия (акта о назначении проверки).
Это является нарушением подпункта 1) пункта 1 статьи 36 и
пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите и влечет за собой
ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством
Республики Казахстан.
Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых
вручен руководителю (должностному лицу) _____

(наименование органа или организации)

(должность, фамилия и инициалы)

Подписи:

От Счетного комитета по контролю за исполнением
республиканского бюджета _____

(должность, фамилия и инициалы, подпись)

Один экземпляр акта получил _____

(должность, фамилия и инициалы, подпись, при отказе от подписи
указать – отказано в получении)

Приложение 17
к Правилам проведения
внешнего государственного
финансового контроля
Счетным комитетом

форма

АКТ

контрольного обмера (осмотра)

(место составления) (дата составления)

В ходе государственного аудита _____

(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с Поручением члена Счетного комитета от ____

_____ 20__ года на объекте _____

(наименование объекта государственного аудита)

работником (-ами) Счетного комитета (экспертом, специалистом)

(указать фамилии, инициалы,

_____ должности государственного аудитора и
привлекаемых экспертов, специалистов)

в присутствии представителей _____

(указать фамилии, инициалы, должности

_____ представителей объекта государственного аудита,
заказчика, подрядчика и так далее)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения
достоверности, _____

(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра))

в результате которого установлено следующее _____

(указать результаты контрольного обмера (осмотра))

Приложение к акту _____

(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник(-и) Счетного комитета(привлеченный эксперт,
специалист):

(должность) (подпись, фамилия, инициалы)

Представители объекта государственного аудита,
заказчика, подрядчика и так далее:

(должность) (подпись, фамилия, инициалы)

(должность) (подпись, фамилия, инициалы)

Количество составленных экземпляров акта: _____

(указать адресат)

Приложение 18
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 18 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Еженедельный отчет о проделанной работе

Аудиторское мероприятие:

" _____ "

Срок проведения: дата начала и окончания: с _____ по _____

— — — 2 0 — — —
г о д а

Тип государственного аудита:

Состав группы государственного аудита ФИО (при его наличии) (в разрезе государственных аудиторов, ассистентов)	Наименование объекта государственного аудита	Период государственного аудита (кол-во дней проведения государственного аудита)		Установлено за отчетный период			
		план	факт	финансовые нарушения		процедурные нарушения	
				(тысяч тенге) из них возмещено (восстановлено) в ходе государственного аудита (тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА; 3) аудиторское доказательство в и д и реквизиты документа.) 4) принятые меры в ходе аудита по возмещению (восстановлению) необоснованно использованных средств	(единиц .)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА; 3) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы

Установлено за отчетный период					
неэффективное использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		неэффективное планирование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		причины и обоснования исключения ранее установленных нарушений (с указанием доказательств, послуживших обоснованием для исключения), в том числе дата включения/дата исключения	
(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)	(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)		возбужденные и/или направленные материалы для возбуждения административного производства (с указанием юридического/физического лица)
11	12	13	14	15	16

ФИО (при его наличии) государственного аудитора, ассистента государственного аудитора (руководителя группы государственного аудита)

Примечание: государственные аудиторы к еженедельному отчету в ИС СК прилагают изученную информацию, а также проект Аудиторского отчета.

Приложение 19
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Бланк Аудиторского отчета

РЕСПУБЛИКАЛЫҚ
БЮДЖЕТТІҢ АТҚАРЫЛУЫН
БАҚЫЛАУ ЖӨНІНДЕГІ ЕСЕП
КОМИТЕТІ



СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ
ПО КОНТРОЛЮ ЗА
ИСПОЛНЕНИЕМ
РЕСПУБЛИКАНСКОГО
БЮДЖЕТА

20__ ЖЫЛҒЫ «__» _____

«__» _____ 20__ года

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

000000

Есеп комитеті
(2) 0000

Примечание: описание бланка Аудиторского отчета.

1. Первый лист Аудиторского отчета оформляется на бланке строгой отчетности формата А4.
2. Официальное наименование Счетного комитета указывается на государственном и русском языках, синим цветом. Начало реквизита размещается на верхнем поле бланка, на уровне, расположенном между верхней точкой и серединой цветного изображения логотипа Счетного комитета. Данный реквизит изображается центрованным способом.
3. В нижнем правом углу бланка указывается его порядковый номер.

4. При оформлении Аудиторского отчета на левом поле бланка, в центре, по вертикали листа размещаются слова "Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается".

5. Остальные листы Аудиторского отчета заполняются на листах формата А4 со словами "Есеп комитеті" "1(2) дана" по диагонали листа, выполненными в виде водяного знака.

Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 20 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Типовая форма Аудиторского отчета

_____ " ____ " _____ 20__ года № _____
(место составления)

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита: _____

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: _____

— — — — —
1.4. Предмет государственного аудита: _____

— — — — —
1.5. Тип аудита, вид проверки: _____

— — — — —
(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной
п р о в е р к и)

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров
с е р т и ф и к а т о в
государственных аудиторов): _____

— — — — —
1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от " ____ "
№ _____

— — — — —
1.8. Период, охваченный государственным аудитом: _____

- —
- 1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____
- 1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: _____
- 1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: _____

— —

(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

— — — — —

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

(п р и н а л и ч и и)

2.1.1. Наименование вопроса ____ Программы аудита: _____

2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

— — — — —

* анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе
г о с у д а р с т в е н н о г о
управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в
р е г и о н а л ь н о м
и (или) страновом разрезе;

* анализ соблюдения законодательства при освоении бюджетных средств и
с р е д с т в
Нацфонда, бюджетных кредитов, целевых трансфертов, займов и реализации
д о г о в о р о в ,
соглашений, инвестиционных и концессионных проектов и т.д;

* анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности субъектов
квазигосударственного сектора, эффективности управления активами
г о с у д а р с т в а н а
достижение поставленных целей и задач;

* анализ прогнозирования поступлений в бюджет, обоснованности
п л а н и р о в а н и я и
(или) эффективности использования бюджетных средств и средств Нацфонда,
з а й м о в , и х
влияние на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ;

* анализ внесения изменений и корректировок, достижение, снижение и (или)
занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы

г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования и (или) планов работы объекта аудита (для государственных
о р г а н о в , не
разрабатывающих стратегические планы) с запланированными результатами
б ю д ж е т н ы х
п р о г р а м м ;

- анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с
с и с т е м н ы м и
недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных
с р е д с т в и
активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в
д е я т е л ь н о с т и
объекта государственного аудита:

- - - - -
(проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом
программных вопросов позволяющих провести данный анализ)
- анализ причин, в том числе нормативной правовой базы, приведших к
с и с т е м н ы м
п р о б л е м а м :

- - - - -
(проводится при наличии коллизий и пробелов в законодательстве)
- оценка экономических потерь (включающих безрезультативные расходы
бюджетных средств, активов государства, субъектов квазигосударственного
с е к т о р а
(расходы, не приведшие к запланированной цели, ожидаемому результату (с
о ц и а л ь н о м у
эффекту) от использования бюджетных средств, активов государства, субъектов
квазигосударственного сектора) и упущенной выгоды (включающей
н е п о л у ч е н н ы е д о х о д ы
государства и (или) объектов государственного аудита, недостижение (н
е с в о е в р е м е н н о е
достижение) запланированных (ожидаемых) результатов, которые были бы
п о л у ч е н ы ,
достигнуты в случае соблюдения норм законодательства и (или) актов объектов
государственного аудита) при наличии.

и т.д.): _____).

- краткие итоги экспертных заключений экспертов: _____
(в случае их привлечения)

2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки: _____
(при ее проведении)

* 2.2. Анализ и оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита:

- государственных органов;
- субъектов квазигосударственного сектора

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

3.1.1 Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью, показателями (критериями) программы:

- наименование показателя, вывод по нему: _____

* 3.1.2. Основные результаты аудиторского мероприятия:

3.1.2.1. Оценка влияния объекта аудита на социально-экономическое развитие на мезо/макроуровне (в региональном и страновом разрезе, аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, экономики в целом) _____

3.1.2.2. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объекта аудита государственного _____

(при наличии)

** 3.1.2.3. Выявленные резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном _____

и (или) страновом разрезе)

— — — — —
(проводится с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный анализ)

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: _____

— 3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

— * раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

** раскрываются на основном объекте государственного аудита
I V . Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный

по форме, согласно приложению 21 к Правилам;

3) аудиторские доказательства:

- подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

- письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

- акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

- заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов,

другие

документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

- аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

4) обоснование аудиторской выборки, если не указано в тексте аудиторского отчета

(определение уровня существенности при необходимости);

5) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);
6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);
7) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия): платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды;
8) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского о т ч е т а руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в с л у ч а е отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);
9) перечень внешних источников информации: статистические данные; результаты оценки деятельности государственного органа и (или) за период о х в а т ы в а е м ы й а у д и т о м ; зарубежный опыт работы аналогичных государственных и квазигосударственных с т р у к т у р ; исследования отечественных отраслевых и зарубежных экспертов, агентств; отчеты, рейтинги обзоры международных организаций и агентств по в о п р о с а м государственного регулирования в соответствующей сфере государственного у п р а в л е н и я и (или) отрасли экономики; сайты международных организаций и агентств; результаты проверок, уполномоченных органов деятельности объекта государственного аудита; обращения физических и юридических лиц; С М И и т а к д а л е е .

Документы, полученные из официальных информационных систем г о с у д а р с т в е н н ы х органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии ш т р и х к о д а или иных опознавательных знаков. Копии документов, прилагаемые к А у д и т о р с к о м у о т ч е т у , заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или ш т а м п о м о б ъ е к т а государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В

А у д и т о р с к о м _____ о т ч е т е
указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера,
к о л и ч е с т в а
листов по каждому приложению в отдельности. Объемные документы (один
д о к у м е н т
состоящий из более 5 страниц) возможно заверять в прошитом виде с
п р о с т а в л е н и е м _____ п е ч а т и
и подписи на последнем оборотном листе.
Работник (-и) Счетного комитета: _____

— — — (должность, подпись, ФИО (при его наличии))
Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты: _____
(д о л ж н о с т ь)

_____ (подпись, ФИО (при его наличии))
Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах
(количество)

П р и м е ч а н и е :

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (
н а з в а н и е
города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления
А у д и т о р с к о г о
отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для
С ч е т н о г о
комитета, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.
При совместной проверке экземпляр № 1 – Счетному комитету, экземпляр №
2
– государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 –
о б ъ е к т у
государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное
наименование объекта государственного аудита, данные о государственной
р е г и с т р а ц и и ,
банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное
н а и м е н о в а н и е

аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов
государственного аудита
на соответствующий год.

1.3 Цель государственного аудита на объекте государственного аудита –
указывается
цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы
аудита.

1.4. Предмет аудита – указывается предмет проводимого государственного
аудита,
бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - Указывается соответствующий тип аудита и
в и д
проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный,
совместный
или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров
сертификатов
государственными аудиторами) - указывается фамилия, инициалы, должность
работника
Счетного комитета, проводившего государственный аудит, номер сертификата
государственного аудитора при наличии, специалистов государственных органов
,
работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов,
привлеченных к
проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении
проверки) -
указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность
должностного лица,
подписавшего Поручение.

1.8 Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически
проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы,
месяцы, при
необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без
указания слов
"при необходимости другие периоды") и соответствует Программе аудита).

1.9 Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и
окончания
проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита

(соответствует Программе аудита).

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке - указывается полное наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых) встречной проверке

1.12. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита – указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Счетным комитетом, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита.

По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Счетного комитета указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения. Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие данные:

2.1. Показатели (критерии), применяемые при проведении государственного аудита – аудиторском отчете приводится наименование показателя и пояснения по его применению соответствующие Программе аудита.

2.1.1.2. Описываются результаты проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Далее фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. При раскрытии вопроса Программы осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных средств, активов государства на достижение прямых и конечных результатов с оценкой увязки с документами Системы государственного планирования.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенного встречной проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому отчету встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного объекта.), контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, недостатков и системные проблемы с указанием причин и последствий, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, недостатков и системных проблем по вопросам государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения, недостатка и системной проблемы. По нарушениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению, недостатку и системной проблеме.

Если по вопросу Программы аудита, нарушений, недостатков и системных

проблем

не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос программы

(наименование) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено."

К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущенной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита даются оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и дается оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики, также на основном объекте указываются выявленные резервы для повышения эффективности и совершенствования деятельности основного объекта аудита.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объектам государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Счетного комитета. В случае составления работником Счетного комитета протокола о

с о в е р ш е н и и

административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол
с о с т а в л я е т с я

при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на
о б ъ е к т

государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или
предоставление недостоверной, необъективной и (или) неполной информации,
м а т е р и а л о в

и
иных сведений для проведения государственного аудита).

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного
а у д и т а

п о
устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (

д о н а ч и с л е н и е
налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в

б ю д ж е т ,
восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности,

в ы п о л н е н и е
поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах
д и с ц и п л и н а р н о г о

взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и
д р у г и е) .

В
случае непринятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские
д о к а з а т е л ь с т в а ,

предусмотренные пунктом 185 Правил. В зависимости от цели проводимого
государственного аудита работниками, осуществляющими государственный
а у д и т ,

заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к
А у д и т о р с к о м у
о т ч е т у :

1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных
п р о г р а м м
(подпрограмм) охваченных государственным аудитом;

2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных
р а б о т и
своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и
реконструкции за ____ год (при наличии удорожания);

4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на

пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть
с о с т а в л е н ы и
иные необходимые таблицы к Аудиторскому отчету, являющиеся приложениями
к н е м у .

Ссылки на указанные приложения в Аудиторском отчете обязательны.

4. Подписи работников Счетного комитета, проводивших государственный
а у д и т
(специалистов государственных органов, работников негосударственных
а у д и т о р с к и х
организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что
А у д и т о р с к и й
отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (
э к з е м п л я р № 1
Аудиторского отчета – Счетному комитету, № ____ бланка Аудиторского отчета;
э к з е м п л я р
№ 2 –объекту государственного аудита, № ____ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются
государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте
г о с у д а р с т в е н н о г о
аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке Счетного комитета в трех
э к з е м п л я р а х с
предоставлением первого экземпляра Счетному комитету, второго экземпляра –
осударственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра –
о б ъ е к т у
государственного аудита.

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " ____ 20__ года

Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченных государственным аудит

№ п/п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение м скорректирова (уточненной) суммой и оплаченными обязательствам указать причи неосвоения средств

1	2	3	4	5	6	7	8
	Бюджетная программа						
	подпрограмма						
	специфики						
	Всего						

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " ____ 20_года

Таблица 2. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/ п	Наименование бюджетной программы/ объекта	Сметная стоимость строительства по Заклучению государственной экспертизы (тысяч тенге)	П е р и о д реализации		Договорная стоимость строительства (тысяч тенге)	Выполненный (принятый) объем работ с начала строительства , (тысяч тенге)	Запланиро- ванный срок сдачи объекта в эксплуатацию согласно договору	Фа к т ср об в экс
			нормативная продолжительность строительства	п о договору				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " ____ 20_года

Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год

№	Наименование	Наименование объекта, номера и даты решений бюджетных комиссий, о д о б р и в ш и х удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заклучению госэксперизы (тысяч тенге)	Стоимость строительства п о с л е корректировки (тысяч тенге)	Удорожание (тысяч тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " ____ 20_года

Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций	На какие цели выделены бюджетные средства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного капитала		Фактическое использование выделенных средств уставного капитала		Результаты достижения бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале
			мероприятия	сумма (тысяч тенге)	мероприятия	сумма (тысяч тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Приложение 21
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 21 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

PECTP

(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)

[illegible]

28	29	30	31	32	33	34	35	36

3) недостатки и пробелы объекта государственного аудита, связанные с реализацией его задач и функций

№ п/п	Год	К о д админи-стратора бюджетной программы	Наименование администратора программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	Б и з н е с идентификационный номер (БИН) объекта гос. аудита	Код региона	К о д бюд-жетной прог-раммы	Наименов: бюд-жетн программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Итого (в том числе разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):								
	ФИО (при его наличии)							
	ФИО (при его наличии)							
Итого								

продолжение таблицы

С у м м а неэф-фективно использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Сумма нарушений актов субъектов квазигосударствен-ного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тысяч тенге)	Системные проблемы и недостатки (количество единиц)	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы
11	12	13	14

Работники Счетного комитета, проводившие государственный аудит

(подпись, ФИО (при его наличии))

*Согласовано: Член Счетного комитета,

ответственный за аудиторское мероприятие

—

(подпись, ФИО (при его наличии))

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание:

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от "___" ____ № __ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1 , 2 , 3 и т . д .) ;

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов ;

графа 3 "Наименование объекта государственного аудита" – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-

идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 "Код региона" – указывается код территории, на которой
з а р е г и с т р и р о в а н

объект государственного аудита;

графа 6 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывает код поступлений в
б ю д ж е т

согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК
) ;

графа 7 "Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям
в

бюджет" – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по
п о с т у п л е н и я м ,

из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в

г р а ф е 9 – с у м м а
нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 "Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в
б ю д ж е т " –

указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления
п о с т у п л е н и й в б ю д ж е т

органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в
б ю д ж е т

несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма,
п о с т у п и в ш а я в х о д е

проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления
с р е д с т в ,

п о с т у п и в ш и х в б ю д ж е т ;

графа 13 "Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (о
ш и б о ч н о)

уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики
К а з а х с т а н " –

указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых
о с у щ е с т в л е н с

нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 –
п о д л е ж а щ и е

поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно)
у п л а ч е н н ы х с у м м

поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 –
поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или)

з а ч е т и з л и ш н е

(ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства
Р е с п у б л и к и
К а з а х с т а н ;

графа 16 "Не обеспечение органами государственных доходов полноты и
своевременности поступления налогов, административных штрафов,
таможенных и других
обязательных платежей в бюджет" – указываются суммы налогов,
а д м и н и с т р а т и в н ы х

штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в
б ю д ж е т , и з - з а н е

обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе
1 7 –

подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами
г о с у д а р с т в е н н ы х

доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных
ш т р а ф о в ,

таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 –
п о с т у п л е н и е с у м м в

бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами
г о с у д а р с т в е н н ы х

доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных
штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 "Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными
уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в
б ю д ж е т

неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала,
т р а н с ф е р т о в , с у м м

погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства,
з а й м о в " –

указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи
о с н о в н о г о к а п и т а л а ,

трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых
а к т и в о в

государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в
б ю д ж е т) и з -

за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными
о р г а н а м и , и з

них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления,
поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения

б ю д ж е т н ы х

кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в б ю д ж е т

(несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного

перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продаж основного

капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых

активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в

бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными

органами ;

графа 22 "Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в

в бюджет" – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма, подлежащая

поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графа 25, "Процедурные нарушения" – указывается количество нарушений процедур ,

выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 26 "Прямые (косвенные) потери бюджета" - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при

условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования ;

графа 27 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов" – в краткой форме описывается факт нарушения с о с с ы л к о й

на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых

нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры с о

ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита ;

графа 28 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт

К л а с с и ф и к а т о р а ;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе
о б ъ е к т о в
государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а
(1 , 2 , 3 и т . д .) ;

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с
у к а з а н и е м
о т ч е т н ы х п е р и о д о в ;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код
администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы,
разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы"
–

указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный
з а
планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ,
г о с у д а р с т в е н н о й
(правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается
п о л н о е
наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане
а у д и т а ,
Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-
идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой
з а р е г и с т р и р о в а н
объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной
п р о г р а м м ы
согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств,
выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код
м е с т н о й
бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной

п р о г р а м м ы

указывается информативно в графе 47;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, к р е д и т о в и

других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, у к а з ы в а е т с я

код местной бюджетной программы. В таком случае наименование р е с п у б л и к а н с к о й

бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 "Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего" – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом п о

бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на о т ч е т н ы й

период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата б ю д ж е т н ы х

средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в г р а ф е 1 3 –

сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр.23+гр.28+гр.33)" – указывается общая сумма выявленных нарушений б ю д ж е т н о г о

законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных с р е д с т в (г р . 2 3) ,

нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр . 2 8) ,

нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления ф и н а н с о в о й

отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при и с п о л ь з о в а н и и

т р а н с ф е р т о в ;

графа 16 "в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+гр.26+гр.29+гр.31+гр.34)" – указывается сумма, подлежащая к в о с с т а н о в л е н и ю и

возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного з а к о н о д а т е л ь с т в а

и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26), н а р у ш е н и я

бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31)
,
на р у ш е н и я
законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой
о т ч е т н о с т и

(гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании
т р а н с ф е р т о в ,

подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 "Из них подлежит восстановлению" (гр.24+гр.29+гр.34) –
у к а з ы в а е т с я

сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита
с о б л ю д е н и я

бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании
б ю д ж е т н ы х

средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при
и с п о л ь з о в а н и и

активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета
и

составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 "Из них подлежит возмещению" (гр.26 + гр.31) – указывается сумма,
подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения
б ю д ж е т н о г о

законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных
с р е д с т в (г р . 2 6) ,

нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр
. 3 1) ;

графа 20 "Из них восстановлено в ходе государственного аудита"
(гр.25+гр.30+гр.35)" – указывается восстановленная сумма финансовых
н а р у ш е н и й в х о д е
государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного
з а к о н о д а т е л ь с т в а и

иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25),
н а р у ш е н и я

бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30),
н а р у ш е н и я

законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой
о т ч е т н о с т и

(г р . 3 5) ;

графа 21 "Из них возмещено в ходе государственного аудита" (гр.27+гр.32)" –
указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе

государственного аудита по
выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного
законодательства при
использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного
законодательства при использовании активов (гр.32);
графа 22 "Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов"
указываются
восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;
графа 23 "Всего нарушений бюджетного законодательства и иного
законодательства
при использовании бюджетных средств" – указывается сумма выявленных
нарушений при
использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых
трансфертов и
кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных
грантов,
государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из
бюджета
концессионных проектов, а также поручительств;
графа 28 "Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при
использовании
активов" – указывается выявленная сумма нарушений при использовании
активов
государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных
субъектам
квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные
государственными
и бюджетными программами;
графа 33 "Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского
учета и
составления финансовой отчетности" – указывается сумма выявленных
нарушений, в
частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения
бюджетного
учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание
активов,
материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по
взысканию,
а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности,

неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами
с у б ъ е к т о в
квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных
з а к о н о д а т е л ь с т в о м
Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в
р е з у л ь т а т е
действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления
с р е д с т в ;

графа 36 "Общее количество , установленных процедурных нарушений" –
указывается общее количество процедурных нарушений, выявленных в ходе
государственного аудита, из них:

графа 37 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения
Н П А " – в

краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных
н о р м п р а в а . В

случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений
в х о д е

проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой
н а

подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам
государственного аудита ;

графа 38 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается
п у н к т

К л а с с и ф и к а т о р а ;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе
о б ъ е к т о в

государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта
государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций
н е д о с т а т к и и
пробелы:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов
государственного аудита
(1 , 2 , 3 и т . д .) ;

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с
у к а з а н и е м
о т ч е т н ы х п е р и о д о в ;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" –

указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 "Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных

бюджетных средств (активов);

графа 11 "Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов)

(тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 "Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге) "

– указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита
актов

субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 "Системные недостатки (кол-во, ед.)" – указывается количество системных недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита ,

в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма

взаимодействия с другими организациями и так далее);

графа 14 "Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты

,
системной проблемы"– указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и

использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач ,

возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и

так далее.

Сноска. Правила дополнены приложением 21-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Письмо-представление

(составляется на фирменном бланке объекта аудиторского мероприятия)

Члену Счетного комитета

(ФИО (при его наличии) члена
Счетного комитета
ответственного
за аудиторское мероприятие)

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами
а у д и т о м

(указывается наименование аудиторского мероприятия)

В соответствии со статьей 37 Закона "О государственном аудите и
ф и н а н с о в о м
контроле" я, как руководитель (наименование объекта аудита), признаю свою
ответственность и подтверждаю полноту и достоверность всех бухгалтерских и
п е р в и ч н ы х
документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной
в _____ х о д е
проведения аудиторского мероприятия. Кроме того, настоящим подтверждаю
в ы п о л н е н и е
всех обязательств, предусмотренных пунктом 2 статьи 37 Закона "О
г о с у д а р с т в е н н о м _____ а у д и т е
и финансовом контроле".

Руководитель _____
(наименование должности руководителя объекта аудита, подпись, ФИО
(при его наличии))

Приложение 22
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 22 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
Председателю
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

І . В в о д н а я ч а с т ь

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.2. Цель государственного аудита: _____

1.3. Объекты государственного аудита: _____

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров
с е р т и ф и к а т о в
государственных аудиторов): _____

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: _____

ІІ. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе
государственного управления и (или) отрасли экономики,
социально-экономического
развития в региональном и (или) страновом разрезе:

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том
ч и с л е
государственного управления и (или) отрасли экономики,
социально-экономического
развития в региональном и (или) страновом разрезе

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных
с р е д с т в ,
средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и
к о н е ч н ы х
результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние
н а р а з в и т и е
аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие
н а п р а в л е н и я о т р а с л и ,
экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений,

н е д о с т а т к о в и
проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям,
с в я з а н н ы м с
системными недостатками, неэффективным планированием и использованием
б ю д ж е т н ы х
средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным
в о п р о с а м в
деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к
с и с т е м н ы м
проблемам): _____

— — — — —
2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг

_____ (п р и о к а з а н и и)
* 2.3. Анализ декомпозиции документа с документами Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования вышестоящего уровня (по целям, задачам, целевым индикаторам,
п о к а з а т е л я м ,
объемам _____ ф и н а н с и р о в а н и я) :

_____ (при проведении аудита документов СГП)
* 2.3.1. Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования (причины, сохранение преемственности в ранее принятых
р е ш е н и я х , _____ в л и я н и е
внесенных корректировок на достижение целевых индикаторов и показателей
в ы ш е с т о я щ и х
документов Системы государственного планирования):

_____ (при проведении аудита документов СГП)
* 2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного
п л а н и р о в а н и я :

2.4.1 Оценка реализации задач
Задача 1 _____
Ц е л е в о й и н д и к а т о р
Оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов
соответствующими мероприятиями и финансированием (достижение, снижение
и _____ (и л и)
занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы

г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования с запланированными результатами бюджетных программ) :

Задача 2 _____

2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом: _____
(при проведении оценки)

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на
с о ц и а л ь н о -
экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о аудита :

(п р и н а л и ч и и)

II. И т о г о в а я ч а с т ь

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита _____

3.2.Выводы по результатам государственного аудита _____

3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита _____

3.4. Приложение: (на __ листах) _____

Член Счетного комитета _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе
г о с у д а р с т в е н н о г о аудита

П р и м е ч а н и е :

В 1 разделе вводной части Аудиторского заключения указываются
с л е д у ю щ и е
д а н н ы е :

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается наименование
аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о аудита на
с о о т в е т с т в у ю щ и й год .

2. Цель государственного аудита - указывается цель государственного аудита
в
соответствии с утвержденным Планом аудита.

3. Объекты государственного аудита - указывается наименование объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о аудита, в том числе объекты встречных проверок.

4. Состав группы государственного аудита - указываются должностные лица,

проводившие государственный аудит, номер сертификата государственного
а у д и т о р а п р и
н а л и ч и и ,

5. Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически
проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы,
м е с я ц ы , п р и
необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без
у к а з а н и я с л о в
"при необходимости другие периоды") и соответствует Программе аудита).

Во 2 разделе в основной (аналитической) части Аудиторского заключения
п р о в о д и т с я
анализ текущего состояния и результаты государственного аудита в аудируемой
с ф е р е , в т о м
числе государственного управления и (или) отрасли экономики,
социально-экономического
развития в региональном и (или) страновом разрезе, дается сводный анализ и
о ц е н к а
эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и
а к т и в о в п о
обобщенным результатам выявленных однородных нарушений, недостатков и
с и с т е м н ы х
проблем, в случае оказания проводится полноты и качества оказания
г о с у д а р с т в е н н ы х у с л у г .
При проведении оценки документа Системы государственного планирования
п р о в о д и т с я
анализ декомпозиции оцениваемого документа с документами Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования вышестоящего уровня по целям, задачам, целевым индикаторам,
п о к а з а т е л я м ,
объемам финансирования, причин корректировок и их влияние на достижение
ц е л е в ы х
индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования, дается оценка обоснованности и достаточности обеспечения
ц е л е в ы х
индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием,
э ф ф е к т и в н о с т и
реализации задач документа Системы государственного планирования, оценка
д о с т и ж е н и я

поставленных целей, задач и показателей (индикаторов) с вышестоящими документами

Системы государственного планирования.

В данном разделе также при наличии приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций, результаты удовлетворенности обществом

реализации документа Системы государственного планирования.

В аналитической части Аудиторском отчете дается оценка влияние деятельности

объектов аудита на развитие социально-экономической сферы, указываются выявленные

резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного

объекта аудита, а также в аудируемой сфере, в том числе государственного управления и

(или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или)

страновом разрезе.

В 3 разделе в итоговой части Аудиторского заключения содержатся следующие

разделы:

Принятые меры в ходе государственного аудита - указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений

и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками

товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания,

принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения,

и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита

нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания

по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

В выводах по результатам государственного аудита - указывается общая

о ц е н к а

результатов деятельности объектов государственного аудита по показателям
а у д и т а

и
вопросам проведенного государственного аудита с описанием причин и
п о с л е д с т в и й

неэффективной реализации/ недостижения поставленных задач документа

С и с т е м ы

государственного планирования, выявленных нарушений, недостатков и
с и с т е м н ы х

проблем,
а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

В рекомендациях по результатам государственного аудита указываются
рекомендации члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское
м е р о п р и я т и е ,

основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных
н а р у ш е н и й

и
недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского
м е р о п р и я т и я

на
заседании

Счетного

комитета.

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным
уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим
к о н с у л ь т а т и в н о -

совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Счетного комитета по совершенствованию нормативных
п р а в о в ы х

актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований
з а к о н о д а т е л ь с т в а

Р е с п у б л и к и

Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта
государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до
п р о в е д е н и я

заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее
н а р у ш е н и й

требований бюджетного и иного законодательства.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный
р е е с т р

выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита,

а

т а к ж е

информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного

а у д и т а

средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) ч а с т ь

дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения в м е с т е с

основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

Приложение 23
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Сноска. Приложение 23 исключено нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 24
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

Сноска. Приложение 24 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма

Наименование органа, организации, которым
направляется предписания

ПРЕДПИСАНИЕ

Счетного комитета по контролю за исполнением
республиканского бюджета

№ _____

_____ " ____ " _____ 20__ года

(местонахождение органа)

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Порученческие пункты _____

Член Счетного комитета _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление предписания Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Предписание).

В предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений, причин и условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения, и о представлении в установленные сроки в Счетный комитет информации об исполнении Предписания.

Предписание содержит требования к объекту государственного аудита (другим заинтересованным лицам):

- 1) о восстановлении необоснованно использованных бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;
- 2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;
- 3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Счетного комитета, ответственным за проведение государственного аудита, вносится для обсуждения на заседание Счетного комитета совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Счетного комитета и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное предписание.

Предписание оформляется на бланке Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы

Раздел 1. Общие положения

1. Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном аудите), а также с учетом приемлемых положений Международных стандартов Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) ISSAI 100 - 400.

2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – Ревизионные комиссии) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и Предписаний Ревизионных комиссий по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.

Сноска. Пункт 2 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) аудиторские процедуры – осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой его проведения действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

2) аудиторское мероприятие – комплекс действий, направленных на подготовку, проведение, оформление аудиторских отчетов и аудиторских заключений по итогам государственного аудита;

3) постановление – документ Ревизионной комиссии, которым утверждается аудиторское заключение;

4) материалы государственного аудита и финансового контроля – документы, необходимые для проведения государственного аудита, а также составленные по его результатам документы и прилагаемые аудиторские доказательства;

5) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

6) государственный аудитор – государственный служащий, осуществляющий государственный аудит и (или) финансовый контроль имеющий сертификат государственного аудитора;

7) ассистент государственного аудитора - государственный служащий, обладающий профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и аудита, имеющий право участвовать в государственном аудите;

8) контроль качества государственного аудита – проверка соблюдения государственными аудиторами требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита и настоящих Правил;

9) предписание – обязательный для исполнения акт Ревизионной комиссии, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

10) внешний государственный аудит – осуществляемые Ревизионными комиссиями анализ, оценка и проверка (далее – государственный аудит):

эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками ;

эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Сноска. Пункт 3 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

4. Внешний государственный аудит и финансовый контроль являются неотъемлемой частью системы государственного управления и направлены на повышение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

5. Государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита Ревизионных комиссий на соответствующий год (далее – Перечень объектов государственного аудита).

Сноска. Пункт 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 50 Закона о государственном аудите не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц Ревизионных комиссий по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных Перечнем объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 6 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Непосредственное руководство за проведением аудиторского мероприятия осуществляет член Ревизионной комиссии, ответственный за проведение государственного аудита, по закрепленным за ним направлениям работы.

8. Группа государственного аудита формируется до начала проведения аудиторского мероприятия с учетом списка аффилированности членов группы с объектами государственного аудита (далее - список аффилированности). Список аффилированности включает сведения о месте работы супруга (супруги), близких родственников, свойственников, наименования юридических лиц, участниками, учредителями, которых они являются, также доверенных лицах (в случае передачи имущества в доверительное управление) работников Ревизионной комиссии. Список аффилированности утверждается Председателем Ревизионной комиссии.

Сформированный состав группы государственного аудита включает работников Ревизионной комиссии, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) ассистента(-ов) государственного (-ых) аудитора (-ов) (далее - ассистент), а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).

Обязанности руководителя группы государственного аудита возлагаются решением Председателя Ревизионной комиссии на одного из государственных аудиторов в порядке, определенном Регламентом Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 8 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

9. В случае, если предусмотрено Регламентом Ревизионной комиссии, за группой государственного аудита закрепляется работник юридической службы (юрист), который сопровождает аудиторское мероприятие, без выезда на объекты государственного аудита (при необходимости с выездом), а также на письменные запросы руководителя группы государственного аудита по вопросам проводимого государственного аудита с приложением необходимых документов дают письменные консультации, по применению законодательства при выявлении нарушений и недостатков.

10. Письменные консультации работников структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, оказываются исключительно в рамках поставленных вопросов и в пределах объемов представленных документов.

11. При проведении аудиторских мероприятий работники Ревизионной комиссии, а также привлекаемые эксперты руководствуются статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами исходя из компетенции, установленной Законом о государственном аудите.

12. Ревизионными комиссиями осуществляются следующие типы государственного аудита:

1) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

2) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию;

3) аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита.

13. Особенности проведения аудиторских мероприятий по типам государственного аудита устанавливаются в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

14. В рамках государственного аудита Ревизионными комиссиями проводятся встречная, совместная, параллельная проверки, предусмотренные пунктом 4 статьи 17 Закона о государственном аудите.

15. Государственный аудит проводится посредством оценки рисков, мониторинга, сопоставления, проверки, оценки и анализа:

планирования, формирования, распределения, исполнения местного бюджета и использования активов государства и субъектов квазигосударственного сектора ;

реализации программ развития территорий и бюджетных программ;

соблюдения участниками бюджетного процесса, в том числе субъектами квазигосударственного сектора, а также другими получателями бюджетных средств, физическими и юридическими лицами, использующими связанные гранты, поручительства и активы государства, государственные и гарантированные государством займы, бюджетные инвестиции, норм бюджетного и иного законодательства, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

16. Ревизионные комиссии осуществляет анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Раздел 2. Формирование Перечня объектов государственного аудита

17. Формирование Перечня объектов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 18 Закона о государственном аудите.

18. Формирование Перечня объектов государственного аудита проводится для реализации полномочий Ревизионной комиссии, предусмотренных Законом о государственном аудите, в целях выявления, устранения и недопущения нарушений объектами государственного аудита норм законодательства, актов субъектов квазигосударственного сектора, в том числе связанного с планированием, формированием, распределением, использованием бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора (далее – активы).

19. Перечень объектов государственного аудита формируется для качественного и эффективного осуществления аудиторских мероприятий на очередной год на основе перспективного плана аудита эффективности, взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, признания результатов государственного аудита с целью исключения дублирования объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 19 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

20. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю

за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

21. Перечень объектов государственного аудита формируется в Ведомственной информационной системе Ревизионной комиссии (далее – ВИС РК).

Сноска. Пункт 21 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Ревизионной комиссии не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных государственного аудита и финансового контроля (далее – Единая база данных), с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и данных, полученных из дополнительных источников и запросов, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – Заявка).

Сноска. Пункт 22 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23. Члены Ревизионной комиссии совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита при составлении Заявки определяют объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям, сроки проведения каждого этапа аудиторского мероприятия, также с учетом необходимого количества государственных аудиторов, потребности привлечения ассистентов и экспертов.

Сноска. Пункт 23 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23-1. При формировании проекта Перечня объектов государственного аудита Ревизионной комиссии рассмотрению подлежат:

обращения физических и юридических лиц по вопросам организации аудиторских мероприятий на определенных объектах государственного аудита,

неэффективно расходующих бюджетные средства и активы, либо неэффективной реализации документов Системы государственного планирования, бюджетных инвестиций;

результаты мониторинга средств массовой информации о нарушениях в ходе формирования и расходования бюджетных средств и активов, реализации документов Системы государственного планирования и бюджетных инвестиций;

результаты оценки рисков объектов государственного аудита, осуществляемый структурным подразделением ответственным за планирование;

статистические данные социально-экономического развития, в том числе в разрезе сфер государственного управления и отраслей экономики и других сведений.

Сноска. Правила дополнены пунктом 23-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

23-2. Выбор направления аудиторского мероприятия членом Ревизионной комиссии обосновывается по следующим критериям:

соответствия направления аудиторского мероприятия компетенциям Ревизионной комиссии, установленным Законом о государственном аудите;

наличия рисков при формировании и (или) использовании бюджетных средств и активов, а также деятельности объектов государственного аудита, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

прогноznым объемам бюджетных средств и активов, подлежащих аудиту в данной сфере и (или) используемых объектами государственного аудита;

срокам и результатам проведения предшествующих аудиторских мероприятий на объектах государственного аудита;

достаточность трудовых и других ресурсов для осуществления аудиторского мероприятия;

охвату аудитом бюджета планируемого года в соответствии с приоритетными направлениями расходования бюджетных средств и активов;

необходимости проведения оценки эффективности по итогам промежуточной реализации или на этапе завершения реализации документов Системы государственного планирования, постановки их на утрату введения в эксплуатацию объектов за счет бюджетных средств и активов.

Приоритетом при выборе объектов государственного аудита необходимо отдавать бюджетным программам, администраторам бюджетных программ, субъектам квазигосударственного сектора и документам Системы государственного планирования, отнесенным к высокой и средней группам рисков.

Сноска. Правила дополнены пунктом 23-2 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

24. Членами Ревизионной комиссии совместно со структурным подразделением, ответственным за планирование, до 20 ноября года, предшествующего планируемому, согласовываются вопросы проведения совместных, параллельных проверок, осуществляемых со Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) и другими государственными органами, для включения их в проект Перечня объектов государственного аудита.

25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 5 декабря года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам, направляются в Счетный комитет и территориальному подразделению Уполномоченного органа по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган).

При рассмотрении на совещании у Председателя Ревизионной комиссии предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита с детализированным перечнем объектов государственного аудита заслушиваются доклады членов Ревизионной комиссии по их Заявкам.

Сноска. Пункт 25 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

26. Согласованный проект Перечня объектов государственного аудита до 25 декабря года, предшествующего планируемому, рассматривается и одобряется на заседании Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 26 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. Размещение Перечня объектов государственного аудита на Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии осуществляется структурным подразделением, ответственным за планирование, в течение пяти календарных дней со дня его утверждения и внесения изменений (дополнений).

Сноска. Пункт 27 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа об утверждении Перечня объектов государственного аудита осуществляется его рассылка Счетному комитету, территориальному подразделению Уполномоченного органа, уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО) и (или) в письменном виде по почте.

Сноска. Пункт 28 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

29. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа о внесении изменений (дополнений) в утвержденный Перечень объектов государственного аудита осуществляется его рассылка посредством ЕСЭДО и (или) в письменном виде по почте:

1) уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов;

2) Счетному комитету и территориальному подразделению Уполномоченного органа с приложением измененного (дополненного) детализированного перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 29 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на постоянной основе проводит мониторинг исполнения утвержденного Перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 30 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

31. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на ежеквартальной основе проводит мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Счетного комитета и территориального подразделения Уполномоченного органа в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.

Сноска. Пункт 31 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

32. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита структурное подразделение, ответственное за планирование, совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, формирует годовой план проведения заседаний с учетом завершения аудиторских мероприятий, который уточняется ежеквартально.

Сноска. Пункт 32 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. По итогам отчетного периода Председателю Ревизионной комиссии представляется информация о реализации Перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 33 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан, запросов Счетного комитета, основанных на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, решений соответствующих маслихатов и (или) инициативе Председателя Ревизионной комиссии, а также по основаниям, предусмотренным пунктом 51 настоящих Правил на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, контроля качества и планирование и приложением актуализированной Заявки, а также подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).

Сноска. Пункт 34 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Раздел 3. Планирование отдельного государственного аудита и его проведение

Подраздел 1. Планирование отдельного государственного аудита

35. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия является его первоначальным этапом, на котором осуществляются:

- 1) предварительное изучение объектов государственного аудита;
- 2) составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита), программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита), поручения на проведение аудиторского мероприятия, совместной и параллельной проверок (далее – Поручение), являющиеся актами о назначении проверки, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – Аудиторское задание) и другой документации.

Сноска. Пункт 35 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

36. Подготовка к проведению отдельного государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8 и 17 Закона о государственном аудите, настоящими Правилами и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита.

Сноска. Пункт 36 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Предварительное изучение объектов государственного аудита

37. Предварительное изучение объектов государственного аудита проводится всеми участниками группы государственного аудита без посещения объекта государственного аудита, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов, путем сбора и анализа информации об их деятельности, необходимой для уточнения типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита, в том числе

актуализации данных, предусмотренных в сведениях о расходовании средств и результатов текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 37 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

38. В зависимости от типа государственного аудита определяются следующие показатели:

1) эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) экономичность – минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов;

3) продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;

4) результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

5) существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

6) перспективность – соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период.

39. В ходе предварительного изучения на основе анализа информации об объекте государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 38 настоящих Правил, определяются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение существования каких-либо факторов (действий или событий), оказывающих негативное влияние на

формирование и использование бюджетных средств и активов в проверяемой сфере или финансово-хозяйственную деятельность объекта государственного аудита, следствием чего могут быть нарушения и недостатки;

2) наличие и состояние внутреннего контроля – проведение предварительной оценки степени эффективности внутреннего контроля деятельности объекта государственного аудита, осуществляемого им, в целях планирования объема и проведении аудиторских процедур на данном объекте государственного аудита.

3) наличие аффилированности государственных аудиторов с объектами государственного аудита – изучение данных списка аффилированности государственных аудиторов Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 39 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

40. После определения показателей, указанных в пунктах 38 и 39 настоящих Правил, и (или) разработки других специальных показателей формулируются цели и вопросы аудиторского мероприятия, определяются методы (анализ, сопоставление, оценка, проверка, обследование, аудиторская выборка, размер существенности и другие) его проведения, а также планируется объем необходимых аудиторских процедур.

Сноска. Пункт 40 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

41. Порядок определения приемлемого размера существенности, областей, наиболее значимых для государственного аудита, оценки рисков и состояния внутреннего аудита и системы внутреннего контроля объектов государственного аудита, методов применения аудиторской выборки устанавливается в зависимости от типа государственного аудита в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

42. Группой государственного аудита предварительное изучение деятельности объектов государственного аудита проводится в сроки, предусмотренные Перечнем объектов государственного аудита, с завершением не менее чем за пять рабочих дня или в срок, определенный Регламентом Ревизионной комиссии, до начала проведения основного этапа аудиторского мероприятия.

43. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в

действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

44. Уведомление о проведении предварительного изучения, оформляемое согласно приложению 6 к настоящим Правилам, направляется объекту государственного аудита не позднее дня начала его проведения.

Сноска. Пункт 44 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

45. Объекту государственного аудита направляется требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) по форме, согласно приложению 7 к настоящим Правилам (далее – Требование о предоставлении документов).

Сноска. Пункт 45 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

46. Под руководством члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, группа государственного аудита:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объектов государственного аудита согласно Примерному перечню вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, представленному в приложении 8 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, Единой базы данных и направление объектам государственного аудита, должностным, физическим и юридическим лицам в соответствии со статьей 21 Закона о государственном аудите Требований о предоставлении документов.

Сноска. Пункт 46 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

47. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита рассматриваются вопросы проведения аудиторского мероприятия (проверки или контроля) другими органами государственного аудита по цели, периоду, охватываемому государственным аудитом, совпадающими с запланированным государственным аудитом Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 47 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

48. Если на стадии предварительного изучения выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Ревизионной комиссии, то инициируется проведение признания результатов государственного аудита и в адрес Счетного комитета направляется запрос о проведении процедуры признания результатов государственного аудита соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля. Признание результатов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 48 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

49. В случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие не проводится или проводится с сокращением объемов государственного аудита. Результаты признания учитываются при формировании Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий государственных аудиторов.

Сноска. Пункт 49 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

50. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, оценки рисков и аудиторской выборки;

2) распределяются объекты государственного аудита между государственными аудиторами и ассистентами в случае их привлечения, при проведении совместной и параллельной проверки – между государственными органами и органами государственного аудита;

- 3) определяются объекты встречной проверки;
- 4) определяются ассистенты, эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;
- 5) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах;
- 6) составляется перечень документов и другой информации для осуществления аудиторского мероприятия, с целью включения в Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие);
- 7) определяются источники информации, необходимой для проведения запланированного государственного аудита;
- 8) руководителем группы государственного аудита составляется информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 50 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

51. О внесении изменений и (или) дополнений либо исключении данного аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие вносит Председателю Ревизионной комиссии служебную записку с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, планирование и контроль качества с соответствующим обоснованием при:

- 1) проведении государственного аудита (проверки или контроля) другими органами государственного аудита и признания их результатов;
- 2) изъятии правоохрательными органами правоустанавливающих и иных первичных документов;
- 3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохрательным органом или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;
- 4) передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления;
- 5) изменении сроков проводимого аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 51 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

52. По итогам рассмотрения служебной записки, предусмотренной пунктом 51 настоящих Правил, Председателем Ревизионной комиссии принимается решение о внесении изменений и (или) дополнений и (или) об исключении аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита.

Параграф 2. Составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений

53. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита составляются План аудита по форме, согласно приложению 10 к настоящим Правилам, Программа аудита по форме, согласно приложению 11 к настоящим Правилам, Аудиторские задания по форме, согласно приложению 12 к настоящим Правилам.

54. План аудита, Программа аудита, Аудиторские задания и Поручения формируются в ВИС РК и (или) посредством ЕСЭДО.

55. По проектам Плана аудита и Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита;

2) служебная записка члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие в соответствии с пунктом 51 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита, согласованные с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение аудита и членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.

Сноска. Пункт 55 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

56. Не позднее, чем за три рабочих дня или в срок, определенный Регламентом Ревизионной комиссии, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап):

1) на утверждение Председателю Ревизионной комиссии вносится План аудита, составленный руководителем группы государственного аудита, завизированный руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование, контроль качества, и подписанный членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие;

2) членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждается Программа аудита, составленная участниками группы государственного аудита по объектам государственного аудита, сведенная и подписанная руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, завизированная руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование, контроль качества;

3) членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждаются Аудиторские задания, составленные индивидуально на каждого участника группы государственного аудита, подписанные государственными аудиторами, руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита;

4) членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, подписываются Поручения, составленные участниками группы государственного аудита, завизированные руководителем группы государственного аудита, руководителями подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение;

5) кадровой службой вносятся на подписание уполномоченному должностному лицу приказы о командировании после утверждения Плана аудита, предусмотренного подпунктом 1) пункта 56 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 56 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

57. После подписания документов, указанных в пункте 56 настоящих Правил, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, и структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, в ЕСЭДО под одним регистрационным номером регистрируются Планы аудита, Программы аудита, Аудиторские задания и Поручения.

58. Регистрационные номера присваиваются с начала календарного года с указанием следующих значений:

N-Ж – План аудита;

Н-Б – Программа аудита;

Н-АТ – Аудиторские задания. Аудиторским заданиям к одному аудиторскому мероприятию присваивается единый номер;

Н-П-Т – Поручение на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок, где Н – порядковый номер аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита, П – порядковый номер поручения;

Н-КТ – Поручение на перепроверку по итогам контроля качества аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 58 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

59. Регистрация второго и следующих Поручений в рамках одного аудиторского мероприятия осуществляется за тем же порядковым номером (N) с присвоением к указанному значению через дефис порядкового номера (-1-Т, -2-Т и так далее).

При внесении изменений и (или) дополнений в зарегистрированные Поручения принимается новое Поручение с одновременным уведомлением объекта государственного аудита, уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

Поручению, выданному для проведения встречной проверки, присваивается порядковый номер через дробь номера Поручения на проведение аудиторского мероприятия на основном объекте государственного аудита (N-1/1-Т, N-2/1-Т и так далее).

Если объект встречной проверки был определен в ходе проведения государственного аудита, то регистрация поручения осуществляется не менее, чем за 1 рабочий день до выхода на объект.

Сноска. Пункт 59 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

60. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие и руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения соблюдения стандартов государственного аудита и финансового

контроля, Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153, и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575) к проведению технической учебы (инструктажа) привлекается уполномоченный по этике Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 60 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

61. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за два рабочих дня или в срок, определенный Регламентом Ревизионной комиссии, до начала основного этапа проведения государственного аудита непосредственно на объекте государственного аудита (за исключением встречной проверки) объекту государственного аудита направляется уведомление о проведении аудиторского мероприятия по форме, предусмотренной пунктом 44 настоящих Правил.

62. Программа аудита составляется в развитие Плана аудита и включает показатели государственного аудита и вопросы, необходимые для его практической реализации.

Сноска. Пункт 62 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

63. Вопросы Программы аудита направлены на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 63 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

64. В Плате аудита, Программе аудита и Поручении цель аудиторского мероприятия определяется исходя из тематики (наименования аудиторского мероприятия), проводимых типов государственного аудита, предусмотренных

Перечнем объектов государственного аудита, и направлений государственного аудита, предусмотренных пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

65. При составлении Программы аудита на соответствие следует отражать вопросы в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктом 2 статьи 13 Закона о государственном аудите, в том числе соблюдения норм законодательства, положений нормативных и правовых актов, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта государственного аудита, актов субъектов квазигосударственного сектора, установленного порядка организации, составления и представления им финансовой отчетности.

66. При составлении Программы аудита финансовой отчетности следует включить вопросы полноты и достоверности составления финансовой отчетности объектами государственного аудита.

Сноска. Пункт 66 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

67. Программа аудита эффективности основывается в том числе и на двух предыдущих типах государственного аудита – на соответствие и финансовой отчетности. Вопросы Программы аудита эффективности учитывают его направленность на определение конечного социально-экономического результата, полученного от использования бюджетных средств и активов.

68. В случае проведения аудита эффективности на нескольких объектах государственного аудита, тип государственного аудита указывается по каждому объекту государственного аудита в зависимости от целей государственного аудита на данном объекте.

69. При проведении аудита эффективности реализации документов Системы государственного планирования следует руководствоваться Правилами проведения оценки документов Системы государственного планирования, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, утвержденными Счетным комитетом.

70. В Аудиторском задании указываются конкретные программные вопросы, сроки их рассмотрения на каждом объекте государственного аудита.

71. Поручение является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия и оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 26 января 2016 года № 13 "Об утверждении

Правил регистрации актов о назначении проверки, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки, об изменении состава участников и предоставлении информационных учетных документов о проверке и ее результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13171).

Сноска. Пункт 71 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

72. Поручение на проведение аудиторского мероприятия и Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки оформляются по форме, согласно приложению 13 к настоящим Правилам.

Подраздел 2. Проведение отдельного государственного аудита

Параграф 1. Организационные основы проведения аудиторского мероприятия

73. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является наличие Поручения на проведение аудиторского мероприятия, подписанного членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 73 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

74. На каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение.

74-1. Член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие и (или) руководитель структурного подразделения, ответственного за его проведение, и (или) руководитель группы государственного аудита представляет участников группы государственного аудита основному объекту государственного аудита и уведомляет его руководителя об обеспечении соблюдения статьи 37 Закона о государственном аудите при проведении аудиторского мероприятия.

Сноска. Правила дополнены пунктом 74-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

75. Перед началом проведения аудиторского мероприятия руководителю объекта государственного аудита предъявляется:

- 1) Поручение на проведение аудиторского мероприятия;
- 2) служебные удостоверения уполномоченных на осуществление государственного аудита должностных лиц;
- 3) разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов в случаях, установленных законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

76. Аудиторское мероприятие осуществляется только лицами, указанными в Поручении.

77. Началом проведения аудиторского мероприятия является день предъявления Поручения должностному лицу (лицам) объекта государственного аудита.

78. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения передается Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие), по форме, согласно приложению 14 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения и указывается дата вручения указанного Требования.

Первый экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. При непринятии, Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к Аудиторскому отчету.

Требования по исполнению обязанностей составляются на листе формата А4.

Сноска. Пункт 78 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

79. В ходе осуществления аудиторского мероприятия для получения дополнительных документов, материалов, информации в случае воспрепятствования в их предоставлении объекту государственного аудита направляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, оформляемое в соответствии с пунктом 78 настоящих Правил.

80. В случае воспрепятствования при проведении встречной проверки и непредставления необходимых документов государственными аудиторами объекту государственного аудита предъявляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита.

Сноска. Пункт 80 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

81. В случае отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) при воспрепятствовании проведению аудиторскому мероприятию государственным аудитором составляется акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита по форме, согласно приложению 15 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании и в порядке, предусмотренном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (далее – КоАП).

Соответствующий протокол об административном правонарушении регистрируется в структурном подразделении, ответственном за правовое обеспечение.

82. В случае, предусмотренном пунктом 81 настоящих Правил, руководитель группы государственного аудита письменно, посредством электронной почты (факсом), почтовой связью и (или) нарочно информирует о данных фактах члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, который принимает меры по их устранению.

83. При неустранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, готовит ходатайство Председателю Ревизионной комиссии, о приостановлении аудиторского мероприятия до полного устранения причин, препятствующих проведению государственного аудита.

84. Решение о приостановлении, продлении аудиторского мероприятия выносится в виде приказа Председателя Ревизионной комиссии, с

одновременным уведомлением объекта государственного аудита, уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

При возобновлении аудиторского мероприятия выписывается новое Поручение.

85. Проведение аудиторского мероприятия не препятствует деятельности объекта государственного аудита.

86. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с режимом работы и распорядком дня объекта государственного аудита.

87. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы вывешивают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками Ревизионной комиссии, а также объявление о телефоне доверия Ревизионной комиссии, по форме согласно приложению 6-1 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 87 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

88. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду и вопросам, указанным в Программе аудита, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Ревизионной комиссии, то государственными аудиторами инициируется проведение процедуры признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 88 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

89. В случае непризнания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие на данных объектах государственного аудита проводится в соответствии с Программой аудита и Аудиторскими заданиями государственных аудиторов.

90. В Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания вносятся изменения при сокращении объема государственного аудита в случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита.

Сноска. Пункт 90 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

91. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, длительного отсутствия государственного аудитора, члена аудиторской группы, связанного с нетрудоспособностью, Поручение отменяется членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом "Поручение отменено", которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На оборотной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.

В случае утраты трудоспособности одним из членов группы аудита, либо его замены, то лицом завершившим аудиторское мероприятие до сроков, указанных в поручении, представляется подписанная информация о результатах государственного аудита по его вопросам, закреплённым в аудиторском задании, руководителю группы аудита, а в его отсутствии государственному аудитору, находящемуся на объекте аудита, которая будет являться приложением к аудиторскому отчету и основанием для включения его результатов в аудиторский отчет.

Сноска. Пункт 91 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

92. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных Программой аудита, но необходимых для полного изучения, государственный аудитор, по согласованию с руководителем группы государственного аудита, информирует в письменном виде члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.

В случае признания целесообразности проведения аудиторского мероприятия по неохваченным Программой аудита вопросам, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, дает государственному аудитору соответствующее поручение, с внесением дополнений в Аудиторское задание государственного аудитора. Материалы по неохваченным Программой аудита

вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании Требования о предоставлении документов, направленного государственным аудитором, осуществляющим аудиторское мероприятие.

Сноска. Пункт 92 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

93. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случаях, предусмотренных пунктами 88 и 92 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания Председателем Ревизионной комиссии по письменному ходатайству члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие с внесением соответствующих изменений в Заявку.

Сноска. Пункт 93 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

94. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям, предусмотренным пунктами 90-92 настоящих Правил:

в План аудита – на основании письменного ходатайства члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Ревизионной комиссии, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование и контроль качества;

в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование и проведение государственного аудита и контроль качества, на имя члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Ревизионной комиссии, согласованной с руководителем группы государственного аудита, или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.

При этом План аудита переутверждается Председателем Ревизионной комиссии, Программа аудита и Аудиторское задание – членом Ревизионной

комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, с изменением или без изменения срока проведения аудиторского мероприятия, с соблюдением процедуры согласования, с одновременным внесением изменений и (или) дополнений в Заявку (при необходимости).

Сноска. Пункт 94 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

95. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных осуществляется следующими способами:

- 1) единовременно;
- 2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;
- 3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений правовых актов, актов объекта государственного аудита, пробелов и коллизий в законодательстве, системных и иных недостатков. На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в Аудиторском заключении по итогам аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 95 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

96. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

Руководство объекта государственного аудита в письменной форме уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (или) поставщика (подрядчика) и других задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).

Сноска. Пункт 96 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

97. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме, согласно приложению 16 к настоящим Правилам, в двух экземплярах, которые подписываются в день его завершения. Один экземпляр подписанного акта остается у государственного аудитора, а второй экземпляр – передается объекту государственного аудита. Результаты контрольного обмера (осмотра) в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

98. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны представителей объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика), делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика) не является обоснованием для отказа включения результатов обмера (осмотра) в Аудиторский отчет.

99. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о проделанной работе по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, а также работнику (-ам) структурного подразделения ответственного за правовое обеспечение, закрепленным за аудиторским мероприятием.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 99 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

100. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов

аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, для анализа сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о проделанной работе по форме, предусмотренной пунктом 99 настоящих Правил, или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненный (составленный) на отчетную дату.

Сноска. Пункт 100 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

101. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде руководителя подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, и члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения служебной этики государственных служащих в ходе проведения государственного аудита.

Руководитель подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в свою очередь, сообщает в письменном виде Председателю Ревизионной комиссии об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.

102. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляется в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

Параграф 2. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий

103. Ревизионные комиссии в пределах своих полномочий, в целях выполнения возложенных на него задач в соответствии с пунктом 8 статьи 18 Закона о государственном аудите, привлекает экспертов путем:

- 1) включения экспертов в состав группы государственного аудита;

2) выдачи отдельного поручения экспертам на оказание услуг в соответствии с Программой аудита.

104. Целью привлечения экспертов является обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам государственного аудита, требующим специальных знаний.

В случае невозможности либо отказа в предоставлении специалистов государственных органов для участия в аудиторском мероприятии, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, при необходимости, направляет результаты испытаний, контрольных обмеров (осмотров) в уполномоченные органы и организации в целях получения от них необходимых заключений.

Заключения экспертов включаются в Аудиторский отчет, реестр выявленных нарушений и недостатков.

Сноска. Пункт 104 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

105. Необходимость привлечения экспертов определяется при формировании Перечня объектов государственного аудита.

106. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма Ревизионной комиссии на имя руководителя государственного органа и учреждения с указанием запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.

Сноска. Пункт 106 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

107. Приобретение услуг экспертов с заключением соответствующих договоров производится в соответствии с требованиями гражданского законодательства и законодательства о государственных закупках Республики Казахстан.

Параграф 3. Осуществление встречной проверки

108. В ходе предварительного изучения деятельности основных объектов государственного аудита определяются возможные объекты встречной проверки, которые включаются в План и Программу аудита.

Если в ходе проведения аудиторского мероприятия возникли основания для проведения встречной проверки, то в Аудиторские задания вносятся соответствующие дополнения, без внесения изменений в План и Программу аудита.

109. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение встречной проверки по форме, предусмотренной пунктом 72 настоящих Правил и при необходимости предъявляется Требование в соответствии с пунктом 80 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 109 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

110. При оформлении результатов встречной проверки из формы Аудиторского отчета исключаются следующие разделы: тип государственного аудита, сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

111. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и привлеченными экспертами, проводившими встречную проверку.

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

Второй экземпляр Аудиторского отчета в день завершения встречной проверки регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.

Сноска. Пункт 111 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

112. В случае проведения встречной проверки его результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

Параграф 4. Осуществление совместной проверки

113. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования и уточнения Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 113 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

114. Проведение совместной проверки осуществляется Ревизионной комиссией с другими органами государственного аудита и (или) государственными органами одновременно в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита как самостоятельного вида проверки либо в рамках проводимого совместного аудиторского мероприятия.

115. Подготовка к проведению совместной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.

116. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие (совместной проверки), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.

117. По итогам предварительного изучения членом Ревизионной комиссии совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана, Программы совместной проверки и Аудиторских заданий, разработанный проект Программы совместной проверки направляется государственным органам, участвующим в проведении совместной проверки. Органы государственного аудита и государственные органы, участвующие в проведении совместной проверки, не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия согласовывают проект Программы совместной проверки.

118. Член Ревизионной комиссии совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) в течение трех рабочих дней отрабатывает предложения органов государственного аудита и государственных органов, и при необходимости вносит коррективы в План, Программу совместной проверки, Аудиторские задания и представляет их в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

119. В Программе совместной проверки по объектам государственного аудита (проверки) указываются: наименование объекта государственного аудита (проверки), цель, вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, показатели государственного аудита, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.

Программа совместной проверки согласовывается ответственным должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа-участника совместной проверки (путем электронной или письменной переписки) и утверждается членом Ревизионной комиссии не менее чем за два дня до начала совместной проверки в соответствии с типовой формой Программы проверки.

Сноска. Пункт 119 с изменением, внесенным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

120. Для проведения совместной проверки из представителей Ревизионной комиссии и органов государственного аудита или государственных органов формируется единая совместная или отдельная группа аудита (проверки) каждой из сторон, распределение ее участников по объектам государственного аудита (проверки) и по уровням бюджета осуществляется под руководством члена Ревизионной комиссии по согласованию сторон.

121. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

122. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.

123. В целях качественного проведения совместной проверки должностные лица государственных органов, ответственные за проведение проверки, участники совместной группы государственного аудита (проверки) осуществляют между собой взаимодействие в виде:

- 1) рабочих совещаний с обсуждением вопросов, возникающих в ходе осуществления совместной проверки;
- 2) консультаций;
- 3) обмена методическими и аналитическими документами, информацией.

124. Государственными аудиторами Ревизионной комиссии и органов государственного аудита или работниками государственного органа, осуществляющими совместный аудит (проверку), на объектах государственного аудита (проверки) по итогам проведения совместной проверки составляется и подписывается Аудиторский отчет.

125. При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита (проверки), Аудиторский отчет оформляется на бланке Ревизионной комиссии в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Ревизионной комиссии, второго экземпляра – органу государственного аудита или государственному органу-участнику совместной

проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита (проверки). При проведении совместной проверки отдельной группой Аудиторский отчет оформляется каждой из сторон самостоятельно, с последующим обменом результатами. К Аудиторскому отчету прилагается Реестр, подписанный работниками, проводившими проверку (оформляется по форме Реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам проверки к Аудиторскому отчету).

126. Письменные возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются членом Ревизионной комиссии и должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственными за проведение совместной проверки, совместно с работниками, осуществлявшими проверку. Ответ объекту проверки направляется не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения.

Сноска. Пункт 126 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

127. Ревизионной комиссией на основании Аудиторских отчетов, составленных в ходе совместной проверки, составляется Аудиторское заключение по итогам совместной проверки. Проект Аудиторского заключения составляется под руководством члена Ревизионной комиссии и согласовывается с должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственного за совместную проверку.

128. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам совместной проверки осуществляется после получения экспертного заключения проверки качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту проверки с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. Аудиторское заключение и Сводный реестр после прохождения контроля качества направляется объекту проверки в соответствии с порядком, указанным в пункте 178-1 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 128 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

129. Аудиторское заключение подписывается членом Ревизионной комиссии и согласовывается с должностным лицом государственного органа, ответственным за проведение совместной проверки, и по решению Председателя

Ревизионной комиссии, согласованному с руководителем государственного органа, ответственного за проведение совместной проверки, вместе с проектом Постановления выносятся на рассмотрение на заседании Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 129 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

130. На заседании Ревизионной комиссии с участием руководства государственного органа, участника совместной проверки, обсуждаются материалы проведенной совместной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение.

131. На совместное заседание приглашаются должностные лица объекта государственного аудита (проверки).

132. Мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам совместной проверки осуществляет член Ревизионной комиссии, ответственный за совместную проверку, в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.

Параграф 5. Осуществление параллельной проверки

133. Мероприятия по проведению параллельной проверки предусматриваются на этапе формирования и (или) уточнения Ревизионной комиссией Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 133 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

134. Проведение параллельной проверки осуществляется Ревизионной комиссией одновременно либо в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита самостоятельно каждым государственным органом.

135. Подготовка к проведению параллельной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.

136. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие (проверку), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей

информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.

137. По итогам предварительного изучения членом Ревизионной комиссии совместно с руководителем и участниками группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана параллельной проверки, Программы параллельной проверки и Аудиторских задания, государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки, направляется перечень проверяемых вопросов и объектов государственного аудита (проверки), и их распределение по государственным органам не менее чем за семь рабочих дней до начала проверки.

138. Государственные органы, участвующие в проведении параллельной проверки, на основе полученной информации от Ревизионной комиссии о перечне вопросов, объектов государственного аудита (проверки), разрабатывают проекты Плана и Программы проведения параллельной проверки, при этом допускается расширение перечня основных проверяемых вопросов с включением своих дополнительных вопросов проверки. Проекты Плана и Программы проверки не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия направляются для согласования Ревизионным комиссиям.

139. Ревизионная комиссия согласовывает проекты Плана и Программы проверки государственных органов в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию, при необходимости вносит коррективы в План, Программу проверки и Аудиторские задания. В случае отсутствия письменных замечаний со стороны Ревизионной комиссии, направленных в указанные сроки, проекты Плана и Программы проверки органов государственного аудита считаются согласованными.

Сноска. Пункт 139 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

140. План, Программа параллельной проверки и Аудиторские задания утверждаются каждой стороной самостоятельно (с указанием наименований объектов проверки, бюджетных программ и активов, вопросов проверки) за два рабочих дня до начала параллельного аудиторского мероприятия.

141. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

142. Параллельная проверка проводится посредством формирования каждой стороной отдельной группы государственного аудита (проверки) с согласованием сроков его проведения.

143. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.

144. Должностные лица, ответственные за проведение государственного аудита (проверки), участники групп параллельной проверки проводят:

1) рабочие совещания с обсуждением вопросов, возникающих в ходе проведения параллельной проверки;

2) консультации;

3) обмен методическими и аналитическими документами.

145. Руководители групп государственного аудита (проверки) обмениваются информацией о ходе проведения проверки (полноте охвата вопросов проверки, возникших проблемах) и предварительных результатах проверки.

146. При проведении параллельной проверки каждой стороной Аудиторские отчеты оформляются самостоятельно, в соответствии с утвержденными требованиями органов государственного аудита к их форме и содержанию.

147. Государственные органы представляют в Ревизионную комиссию обобщенную информацию о результатах проведенной параллельной проверки с указанием выявленной общей суммы нарушений и в разрезе объектов государственного аудита (проверки), принятых мерах в ходе проведения аудиторского мероприятия объектами государственного аудита (проверки), а также по одной копии решения государственных органов об итогах проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

Сноска. Пункт 147 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

148. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам параллельной проверки осуществляется после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту государственного аудита (проверки) с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. В Аудиторское заключение включаются результаты параллельной проверки, проведенной государственными органами.

Сноска. Пункт 148 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

149. На заседании Ревизионной комиссии по рассмотрению итогов параллельной проверки:

1) обсуждаются материалы проведенной параллельной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки;

2) приглашаются лица, ответственные за государственный аудит (проверку), должностные лица объектов государственного аудита (проверки), а также иные лица, определенные Председателем Ревизионной комиссии.

150. Ревизионной комиссией копия утвержденного Аудиторского заключения об итогах параллельной проверки направляется в государственный орган, участвующий в проверке, в течение двух рабочих дней после подписания.

151. По результатам проведенной параллельной проверки, членами Ревизионной комиссии и должностными лицами государственных органов, ответственными за аудиторское мероприятие (параллельной проверки), составляются отдельные Аудиторские заключения.

152. Отдельно на заседаниях Ревизионной комиссии, государственных органов рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки.

153. Ревизионная комиссия и государственные органы обмениваются копиями утвержденных Аудиторских заключений об итогах параллельной проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

154. Ревизионной комиссией мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, осуществляется в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.

155. Государственные органы и Ревизионная комиссия информируют друг друга о ходе реализации рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, посредством направления соответствующей информации через ЕСЭДО и в бумажном виде по почте, а также размещением информации в ВИС РК и (или) Единой базе данных.

Параграф 6. Составление и оформление Аудиторских отчетов

156. По результатам аудиторского мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией, оформляются:

1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий выраженное в письменной форме мнение о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан. Форма и содержание

аудиторского отчета по финансовой отчетности определяются в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите;

2) аудиторский отчет аудита эффективности и (или) соответствия – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита эффективности и (или) аудита соответствия за определенный период времени.

157. По результатам государственного аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимаются:

1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие:

1) направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, Предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы;

2) принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита. При этом по результатам государственного аудита отдельной финансовой отчетности государственным аудитором выдается Аудиторский отчет с отказом от выражения мнения.

158. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются Аудиторскими отчетами на бланке строгой отчетности в соответствии с приложением 18 к настоящим Правилам и по форме, согласно приложению 19 к настоящим Правилам.

159. Структура Аудиторского отчета обеспечивает полноту отражения всех вопросов, указанных в Программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.

Содержание отчетов должно быть систематизированным и исключать повторы, быть логичным и доступным для восприятия.

Сноска. Пункт 159 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

160. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий.

Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете. Выявленные нарушения описываются с указанием статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены, а также актов объектов государственного аудита, принятых для их реализации. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.";

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание примененных показателей государственного аудита.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает наименования примененных показателей, их описание, а также оценку области государственного аудита или деятельности объекта государственного аудита на предмет соответствия примененным показателям.

Сноска. Пункт 160 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

161. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки и пробелы законодательства нумеруются и фиксируются отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) в последовательном порядке с описанием характера и вида нарушения, в том числе предусмотренных в Классификаторе нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденном нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 6-НҚ (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12483). В описании нарушения делается ссылка на документы, подтверждающие нарушения.

162. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 20 к настоящим Правилам;

3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

7) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;

10) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита.

12) экспертные заключения по итогам процедуры признания результатов государственного аудита других органов государственного аудита и материалы, подвергнутые признанию (в случае проведения процедуры признания Счетным комитетом);

13) письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 20-1 к настоящим Правилам.

Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности.

Сноска. Пункт 162 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

163. Не допускается включение в Аудиторский отчет фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими документами.

164. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, а также невозможность их восполнения является основанием для не включения их в Аудиторское заключение по итогам контроля качества.

Сноска. Пункт 164 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

165. В случае отсутствия на объекте государственного аудита документов, подтверждающих обоснованность оплаты объектом государственного аудита товаров, работ или услуг, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения предусмотренных законодательством Республики Казахстан требований, обязанностей, должностные лица объекта государственного аудита представляют государственным аудиторам по их запросу соответствующие письменные объяснения.

166. Аудиторский отчет составляется в двух экземплярах (за исключением случаев, указанных в пункте 125 настоящих Правил).

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

167. Второй экземпляр Аудиторского отчета не позднее дня завершения аудиторского мероприятия регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.

Сноска. Пункт 167 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

168. При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, руководством объекта государственного аудита письменные возражения к Аудиторскому отчету представляются в Ревизионную комиссию в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

Письменные возражения, представленные объектом государственного аудита сразу после подписания Аудиторского отчета, прикладываются государственным аудитором к Аудиторскому отчету.

169. Не подлежат рассмотрению возражения к Аудиторскому отчету, поступившие по истечении указанного срока.

170. Поступившие в Ревизионную комиссию возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются на этапе подготовки Аудиторского заключения членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, совместно с государственными аудиторами, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, привлеченными экспертами, осуществлявшими государственный аудит, после чего не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания Счетного комитета направляется мотивированный ответ объекту государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения. Пояснения, представленные объектом государственного аудита на Аудиторский отчет, принимаются во внимание без подготовки ответа на них.

Сноска. Пункт 170 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

171. Поступившие в Ревизионную комиссию возражения к Аудиторскому отчету и мотивированные ответы на них после заседания Ревизионной комиссии в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия и их электронным версиям в ВИС РК и (или) ЕСЭДО.

172. Руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором), не позднее следующего рабочего дня после вручения Аудиторского отчета объекту государственного аудита, направляются и (или) представляются в Ревизионную комиссию Аудиторские отчеты, Реестры, таблицы и другие приложения (при наличии) одним из приемлемых способов:

- 1) нарочно непосредственно государственным аудитором;
- 2) отсканированные – по защищенным каналам связи;
- 3) оригинал Аудиторского отчета (за исключением секретного) посредством фельдъегерской связи либо по почте заказным письмом с уведомлением;
- 4) Аудиторские отчеты, имеющие секретный характер, – с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.
- 5) электронные версии размещаются в ВИС РК (за исключением секретных и с пометкой ДСП)

Один экземпляр Аудиторского отчета (экземпляр № 2) остается у руководителя объекта государственного аудита для принятия мер по устранению выявленных нарушений и совершения других действий.

Сноска. Пункт 172 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

173. Оригиналы материалов о результатах предварительного изучения, служебные записки о внесенных изменениях и дополнениях в Заявку, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания, Поручения, Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) и ответы на них государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот или структурным подразделением, определенным Регламентом Ревизионной комиссии регистрируются в ЕСЭДО и передаются члену Ревизионной комиссии, структурным подразделениям, ответственным за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, проведение государственного аудита и контроль качества.

Документы, сформированные в рамках аудиторского мероприятия, размещаются в ВИС РК с приобщением их сканированных версий.

Сноска. Пункт 173 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

174. По Аудиторским отчетам и Реестрам, приложенным к Аудиторским отчетам, проводится контроль качества в соответствии со статьями 8, 24 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

175. В случае, если при подготовке юридического заключения к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные к зарегистрированному Аудиторскому отчету, такие документы приобщаются ими к материалам государственного аудита, в том числе к электронной версии Аудиторского отчета.

Приобщение документов осуществляется посредством подготовки руководителем группы государственного аудита служебной записки на имя

члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней после окончания проведения всего аудиторского мероприятия.

Служебная записка направляется посредством ЕСЭДО.

Сноска. Пункт 175 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 7. Составление и оформление Аудиторских заключений, Предписаний

176. По результатам государственного аудита, проведенного Ревизионной комиссией, оформляется Аудиторское заключение, являющееся документом, составляемым на основании Аудиторских отчетов, содержащих выводы и рекомендации, и утверждаемым постановлением Ревизионной комиссии.

177. По результатам проведенного аудиторского мероприятия член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, с участием руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) с привлеченных экспертов, осуществлявших государственный аудит, после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и результатов перепроверки аудиторского мероприятия с выездом на место (в случае ее проведения), в течение десяти рабочих дней, в случае охвата 15-ти и более объектов государственного аудита в течение пятнадцати рабочих дней, готовит проекты Аудиторского заключения, сводного реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита (далее – Сводный реестр) и Предписания при необходимости устранения выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения.

Перепроверка результатов аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

178. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра Постановления и Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания проходит в течение трех рабочих дней либо в срок, определенный Регламентом ревизионной комиссии, с последующим

направлением заключения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания в течение трех рабочих дней со дня поступления заключения юридической экспертизы, в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

Сноска. Пункт 178 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

178-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются сопроводительным письмом за подписью члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие основному объекту государственного аудита и другим заинтересованным сторонам в части их касающейся для ознакомления с целью подготовки к заседанию Ревизионной комиссии не позднее двух рабочих дней до проведения заседания Ревизионной комиссии либо в сроки, установленные Регламентом.

Сноска. Правила дополнены пунктом 178-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

179. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания визируются руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение, после чего проекты Аудиторского заключения и Предписания подписываются членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, и им согласовывается проект Сводного реестра (в том числе в ВИС РК и (или) ЕСЭДО).

Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания, оформленные в соответствии с частью первой настоящего пункта, с другими материалами, в том числе с проектами тезисов доклада (выступления) представителя основного объекта государственного аудита (при их наличии), сопроводительным письмом представляются Председателю Ревизионной комиссии за четыре рабочих дня до проведения заседания Ревизионной комиссии либо в срок, определенный Регламентом Ревизионной комиссии.

Сноска. Пункт 179 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

180. В случае указания в экспертном заключении контроля качества фактов, подтверждающих несоответствие составленных Аудиторских отчетов Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и статье 8 Закона о государственном аудите, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Ревизионной комиссии вносится служебная записка по согласованию с руководителем отдела, ответственного за проведение контроля качества о целесообразности вынесения материалов аудиторского мероприятия на заседание Ревизионной комиссии и принятия соответствующего решения о назначении перепроверки либо доработки Аудиторского заключения с учетом замечаний.

Сноска. Пункт 180 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

181. Аудиторское заключение состоит из вводной, основной (аналитической), итоговой частей и оформляется по форме, согласно приложению 21 к настоящим Правилам.

182. Сводный реестр составляется по форме, предусмотренной пунктом 162 настоящих Правил, и является приложением к Аудиторскому заключению.

Сноска. Пункт 182 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

183. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) обобщенный анализ нарушений и недостатков с установлением причинно-следственных связей их возникновения, а также выводов и предложений по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

Установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами отражаются в Сводном реестре;

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;
- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 4) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.

По процедурным нарушениям указывается их количество.

Сноска. Пункт 183 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

184. Не допускается включение в Аудиторское заключение фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита в установленном настоящими Правилами порядке.

185. Результаты государственного аудита систематизируются в Единой базе данных, отражаются в соответствии с типом государственного аудита, видами проверки и объектом государственного аудита, с учетом особенностей направлений государственного аудита, предусмотренных в пунктах 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите, по следующим направлениям:

1) нормативно-методическое обеспечение реализации документов Системы государственного планирования (программ развития территорий и планов развития) и бюджетных программ;

2) эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации документов Системы государственного планирования в части исполнения местного бюджета и использования активов;

3) влияния деятельности местных субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

4) степень результативности освоения бюджетных средств, в том числе трансфертов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций и поручительств, достижения конечных целей и результатов по бюджетным программам, использования активов государства и управления активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству, а также

влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

5) результаты государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, эффективности налогового администрирования;

6) результаты государственного аудита выполнения государственными органами и местными субъектами квазигосударственного сектора условий договоров по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

7) результаты государственного аудита по приобретению финансовых активов, поступлений средств от их продажи в бюджет;

8) результаты мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и Предписания Ревизионной комиссии.

186. Аудиторское заключение является основой для подготовки проекта Предписания Ревизионной комиссии.

187. Предписание Ревизионной комиссии содержит реквизиты, установленные законодательством об административных процедурах.

188. На заседании Ревизионной комиссии рассматриваются итоги проведенных аудиторских мероприятий. Аудиторское заключение, Предписание принимаются по итогам заслушанной информации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, и представителей объектов государственного аудита, приглашаемых в соответствии с Регламентом Ревизионной комиссии.

В случае, если в ходе заседания Ревизионной комиссии по итогам аудиторских мероприятий объект государственного аудита инициирует перенос сроков исполнения порученческих пунктов либо иные корректировки проекта Предписания Ревизионной комиссии, в протоколе заседания указываются инициатор, основание и принятое решение.

При утверждении Аудиторского заключения и подписании Предписания Ревизионной комиссии, по итогам заседания Ревизионной комиссии к его материалам прилагается доклад члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.

Заседания по аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер, проводятся с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

Сноска. Пункт 188 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016

№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

189. Аудиторское заключение и Предписание по итогам совместного аудиторского мероприятия, проведенного с другими государственными органами, принимается после обсуждения информации на заседании Ревизионной комиссии с участием представителей такого органа.

190. Аудиторское заключение утверждается Постановлением.

191. Постановление содержит:

1) решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия;

2) рекомендации акиму области (города областного значения, района) и (или) и (или) консультативно-совещательному органу;

3) решение о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него местному исполнительному органу области (города областного значения, района);

4) решение о передаче материалов в правоохранительные органы;

5) решение о направлении Предписаний.

Сноска. Пункт 191 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

192. Предписания с приложением Аудиторского заключения и Сводного реестра или выписки из Аудиторского заключения и Сводного реестра члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, направленные руководителям государственных органов и организаций, рассматриваются в указанные в них сроки.

Сноска. Пункт 192 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

193. Постановления и Аудиторские заключения в полном объеме также могут направляться в местные исполнительные органы области (города областного значения, района) и правоохранительные органы.

Сноска. Пункт 193 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

194. Ревизионная комиссия представляет в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов электронный информационный

учетный документ – талон-уведомление в течение трех рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения в соответствии с Законом о государственном аудите.

Раздел 4. Финансовый контроль

Параграф 1. Общие положения

195. Финансовый контроль осуществляется органами государственного аудита в пределах компетенции, установленной Законом о государственном аудите, иными законами и актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, исполнения Предписаний и привлечения к ответственности виновных лиц.

196. Мерами реагирования финансового контроля являются:

1) вынесение обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных лиц, их допустивших;

2) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

3) в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

4) предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.

Параграф 2. Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных лиц, их допустивших

197. Объектам государственного аудита направляются Предписания Ревизионной комиссии по форме, согласно приложению 23 к настоящим Правилам, с приложением Аудиторского заключения или выпиской из Аудиторского заключения, которые рассматриваются в указанные в них сроки.

Сноска. Пункт 197 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

198. В случае, предусмотренном пунктом 157 настоящих Правил, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, Предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы.

199. Должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение Предписаний Ревизионной комиссии в соответствии с КоАП.

Параграф 3. Составление протокола об административном правонарушении

200. Если руководителем объекта государственного аудита по истечении сроков, указанных в Требованиях по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита и (или) предоставления документов, не выполняются обязанности, предусмотренные в статье 21 Закона о государственном аудите, государственный аудитор в день обнаружения, а в случаях, когда требуется дополнительное выяснение обстоятельств административного правонарушения и личности физического лица, в течение трех рабочих дней со дня установления указанных данных составляет в соответствии со статьей 803 КоАП протокол об административном правонарушении на основании статьи 462 КоАП, проект которого согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение одного рабочего дня со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.

201. По административным правонарушениям, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 214 настоящих Правил, составляется протокол об административном правонарушении незамедлительно после завершения соответствующей проверки, государственным аудитором, обнаружившим факт совершения административного правонарушения.

Проект протокола согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.

В случае, когда требуется проведение экспертизы, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток со дня получения заключения экспертизы.

202. При составлении протокола об административном правонарушении должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, а также другим участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные главой 38 КоАП, о чем делается отметка в протоколе.

203. Протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, и лицом, совершившим административное правонарушение. При наличии свидетелей, а также в случаях участия понятых, протокол подписывается также этими лицами.

204. Должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, предоставляется возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанное лицо представляет объяснения и замечания по содержанию протокола, а также излагает мотивы своего отказа от его подписания, которые прилагаются к этому протоколу. В случае отказа этих лиц от подписания протокола об административном правонарушении в нем производится соответствующая запись.

205. Копия протокола об административном правонарушении немедленно после его составления, вручается под расписку лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении.

206. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, в протоколе производится соответствующая запись лицом, его составившим.

207. В случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, с отметкой в нем об отсутствии или неявке лица, совершившего административное правонарушение.

208. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, а также в случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении в течение двух суток после его составления направляется по почте заказным письмом с уведомлением лица, в отношении которого возбуждено дело.

209. К протоколу прилагаются следующие документы:

- 1) документ, удостоверяющий личность правонарушителя (копия);
- 2) письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений);

3) оригиналы или копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц, печатью или штампом организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения:

в том числе в зависимости от вида административного правонарушения:

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения;

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протокола о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

документы, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

4) копии документов, подтверждающих полномочия должностных лиц:

уставы, положения, должностные инструкции;

приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;

5) документы или их копии, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты;

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета.

210. Материалы по каждому административному правонарушению направляются в соответствующие уполномоченные органы отдельным сопроводительным письмом.

211. Неполнота представленных документов, которая невозможна при проведении юридической экспертизы, влечет возвращение материалов составителю протокола для устранения недостатков.

212. Недостатки протокола и других материалов должностным лицом устраняются в течение двух суток с момента их получения.

213. Протокол об административном правонарушении и другие материалы дела об административном правонарушении направляются государственными

аудиторами в течение трех суток с момента составления в суд, находящийся на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

Параграф 4. Передача материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях

214. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность;

иные документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

иные документы или их копии, содержащие факт операции или действия;

3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;
4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:
уставы, положения, должностные инструкции;
приказы о назначении (увольнении) должностных лиц имеющие отношение к
выявленным нарушениям;

5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам
юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты;

иные документы или их копии, подтверждающие факт оплаты.

Сноска. Пункт 214 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

214-1. Подготовленные государственными аудиторами материалы по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного и иного правонарушения, направляются члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, служебной запиской в течение трех рабочих дней со дня получения юридической экспертизы на Аудиторский отчет.

Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в однодневный срок принимается решение о направлении материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Юридическое заключение направляется члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, в течение трех рабочих дней со дня поступления материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Сноска. Правила дополнены пунктом 214-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

214-2. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие,

факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.

Сноска. Правила дополнены пунктом 214-2 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 5. Предъявление иска в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.

Сноска. Заголовок параграфа 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования) .

Сноска. Раздел 4 дополнен параграфом 5 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

214-3. Предъявление исков в суд Ревизионной комиссией осуществляется в случае неисполнения в указанные сроки и отсутствия решения о продлении сроков исполнения порученческих пунктов предписаний, содержащих необходимость возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений.

214-4. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае неисполнения порученческих пунктов предписаний в течение тридцати календарных дней со дня, с которого они должны были быть исполнены, составляется проект служебной записки на имя Председателя Ревизионной комиссии об инициировании предъявления иска в суд и направляется для проведения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

214-5. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение десяти рабочих дней со дня получения служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности предъявления иска в суд при наличии подтверждающих документов.

214-6. После получения положительного экспертного заключения или заключения о необоснованности предъявления иска в суд, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, служебная записка направляется Председателю Ревизионной комиссии для принятия соответствующих мер.

214-7. В случае принятия положительного решения о предъявлении иска в суд, структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, совместно с соответствующим структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовит документы в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года.

Непосредственное участие в судебном процессе принимает определенный руководством Ревизионной комиссии работник структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, и (или) государственные аудиторы, проводившие соответствующий государственный аудит.

Раздел 5. Осуществление контроля качества

215. Принципами осуществления контроля качества являются:

1) независимость – недопущение любого вмешательства в деятельность работников при осуществлении ими контроля качества;

2) объективность – проведение контроля качества в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечение единого подхода при проведении контроля качества и оформлении итогов контроля качества, с документально обоснованными и подтвержденными выводами, исключение конфликта интересов;

3) прозрачность – ясность изложения результатов контроля качества, применение методов и критериев проведения контроля качества, обеспечивающих понятность и доступность его результатов для всех заинтересованных сторон;

4) компетентность – совокупность необходимых профессиональных знаний и навыков работников для осуществления контроля качества;

5) достоверность – подтверждение результатов контроля качества оригиналами документов или их сканированными версиями, а также ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.

Сноска. Пункт 215 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

216. Предметом контроля качества являются результаты предварительного изучения, проекты Планов аудита и Программ аудита, Аудиторские отчеты со всеми приложениями, в том числе реестры нарушений к Аудиторским отчетам, проекты Аудиторских заключений и Предписаний, сводные реестры нарушений, а также информация о реализации и исполнении пунктов Предписаний Ревизионной комиссии.

217. Контроль качества осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, с участием структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение.

218. В случае выявления по итогам контроля качества несоответствия Аудиторского отчета Стандартам государственного аудита и финансового контроля Председателем Ревизионной комиссии решается вопрос о назначении перепроверки на объекте государственного аудита.

219. В процессе осуществления контроля качества члены Ревизионной комиссии и работники Ревизионной комиссии оказывают содействие структурным подразделениям, ответственным за проведение контроля качества и правовое обеспечение, путем предоставления своевременного и полного объема необходимой информации.

220. При возникновении в ходе осуществления контроля качества препятствий по его проведению, в том числе непредставление документов и иной информации, руководители структурных подразделений, ответственные за проведение контроля качества и правовое обеспечение, информируют об этом Председателя Ревизионной комиссии.

221. По результатам контроля качества государственного аудита проводится оценка аудиторских мероприятий, которая является необходимым условием соблюдения Стандартов государственного аудита и финансового контроля.

222. Оценка аудиторского мероприятия осуществляется структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, согласно статье 8 Закона о государственном аудите.

Раздел 6. Осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии

Параграф 1. Постановка на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии и мониторинг их исполнения

223. Структурное подразделение, ответственное за документооборот или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, осуществляет постановку на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, пунктов Предписаний Ревизионной комиссии в течение одного рабочего дня со дня подписания, за три рабочих дня до наступления срока их исполнения напоминает члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, о сроке их исполнения.

224. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, раз в полугодие проводит мониторинг результатов рассмотрения направленных материалов аудиторских мероприятий правоохранительным и уполномоченным органам.

Сноска. Пункт 224 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

225. Структурное подразделение, ответственное за планирование или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, проводит мониторинг хода реализации рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний Ревизионной комиссии и на ежемесячной основе информирует Председателя Ревизионной комиссии, результаты мониторинга используются для формирования ежеквартальной информации, представляемой Счетным комитетом в Администрацию Президента Республики Казахстан, а также годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, систематизации нарушений в целях их предотвращения.

226. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, по итогам полугодия, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляют Председателю Ревизионной комиссии обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Постановлений (Предписания) Ревизионной комиссии по итогам анализа.

Сноска. Пункт 226 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

227. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за контроль исполнения данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний, на постоянной и системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

1) рассмотрения объектами аудита рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения;

2) исполнения Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

Сноска. Пункт 227 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

228. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, и об исполнении Предписаний объект государственного аудита и иные заинтересованные лица обязаны направить в Ревизионную комиссию в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

Параграф 2. Анализ исполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания Ревизионной комиссии

229. Структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится контроль качества выполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания.

Контроль качества проводится на предмет:

1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний, наличия подтверждающих документов

2) обоснованности внесения предложения о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний;

3) обоснованности снятия с контроля.

По итогам контроля качества структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, готовит экспертное заключение и вносит члену Ревизионной комиссии.

На основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества, членом Ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней принимается решение о подготовке служебной записки на имя Председателя о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от объекта аудита и иных заинтересованных лиц.

По поручению члена Ревизионной комиссии структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовится проект служебной записки на имя Председателя или дополнительный запрос объекту аудита и иным заинтересованным лицам. Проект служебной записки на имя Председателя согласовывается со структурным подразделением, ответственным за контроль качества.

Сноска. Пункт 229 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

229-1. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний допускается не более двух раз, за исключением случаев, когда на основании аудиторских мероприятий осуществляется рассмотрение в судебном порядке и (или) уголовное производство, или по иным, не зависящим от объекта аудита основаниям. Повторное продление срока исполнения считается как несвоевременное исполнение. При внесении объектом аудита предложения о продлении срока исполнения по поручениям, по которым ранее два раза продлевался срок исполнения, членом Ревизионной комиссии принимаются меры, предусмотренные в п. 236 настоящих Правил.

В случае, если структурным подразделением, ответственным за контроль качества, представленные обоснования объекта аудита для продления срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний признаны необоснованными, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, за подписью члена Ревизионной комиссии направляется соответствующее письмо объекту аудита с выводами о ненадлежащем выполнении пунктов предписаний и (или) рекомендаций

аудиторского заключения. В случае невозможности обеспечения объектом аудита исполнения пункта предписания в установленный срок и (или) дополнения аргументированными обоснованиями для продления, в последующем поддерживается предложение о продлении срока исполнения с отметкой о факте необоснованного продления.

Сноска. Правила дополнены пунктом 229-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

229-2. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

230. Исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

231. Председателем Ревизионной комиссии на основании на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие или определенного Регламентом Ревизионной комиссии, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений.

Сноска. Пункт 231 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

232. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Ревизионной комиссии член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Ревизионной комиссии.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, осуществляет загрузку служебной записки ответственного члена Ревизионной комиссии с резолюцией Председателя Ревизионной комиссии и

информации об исполнении объектами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений Ревизионной комиссии в ВИС РК.

Сноска. Пункт 232 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

233. Со дня принятия резолюции Председателя Ревизионной комиссии о продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений Ревизионной комиссии, структурным подразделением, ответственным за планирование, осуществляется дальнейший мониторинг их исполнения.

Сноска. Пункт 233 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

234. В случае необходимости, обсуждение вопроса о ходе исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений выносится на заседание Ревизионной комиссии, с приглашением должностных лиц объектов государственного аудита, уполномоченных государственных органов и других организаций для заслушивания их информации, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.

Сноска. Пункт 234 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2-1. Постаудит исполнения решений Ревизионной комиссии

Сноска. Правила дополнены параграфом 2-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

234-1. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, под руководством члена Ревизионной комиссии ответственного за аудиторское мероприятие, в течение трех рабочих дней после дня получения информации от объекта государственного аудита о полном

исполнении рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, при необходимости осмотра на месте принятых объектом мер для подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций, готовит служебную записку, согласованную со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, на имя Председателя Ревизионной комиссии о проведении постаудита исполнения решений Ревизионной комиссии (далее – постаудит) с согласованием даты его проведения.

234-2. Решение о проведении постаудита принимается Председателем Ревизионной комиссии.

234-3. Постаудит осуществляется одним из следующих способов:

1) проведение аудита полноты и достоверности исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний с выходом на объект постаудита;

2) включением вопросов проведения постаудита в программу аудиторского мероприятия, объектом которого является объект постаудита.

234-4. Проведение постаудита осуществляется на основании;

1) поручения члена Ревизионной комиссии, ответственного за мониторинг и контроль исполнения рекомендаций, при способе, указанном в подпункте 1) пункта 234-3 настоящих Правил;

2) поручения члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, при способе, указанном в подпункте 2) пункта 234-3 настоящих Правил;

234-5. Председатель Ревизионной комиссии на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, согласованной со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, принимает решение о полном снятии с контроля либо продолжении исполнения отдельных пунктов решений Ревизионной комиссии.

234-6. Член Ревизионной комиссии в течение трех рабочих дней после получения резолюции Председателя Ревизионной комиссии направляет уведомление объекту государственного аудита о полном снятии с контроля решения Ревизионной комиссии или продолжении его исполнения.

234-7. Заключение по итогам проведенного постаудита с резолюцией Председателя Ревизионной комиссии, а также информация объекта государственного аудита заносятся в ВИС РК.

Параграф 3. Принятие мер по непредставлению объектом государственного аудита информации, неисполнению или ненадлежащему исполнению им пунктов Предписания

235. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, не менее чем за два рабочих дня до срока исполнения пунктов Предписания направляется посредством ЕСЭДО (при наличии) и в бумажном виде по почте объекту государственного аудита напоминание об административной ответственности, предусмотренной статьей 462 КоАП, в случае непредставления объектом государственного аудита в соответствующие сроки информации по исполнению пунктов Предписания.

236. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае непредставления информации объектом государственного аудита – в течение одного рабочего дня, а в случае неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания - в течение пяти рабочих дней со дня истечения указанного в Предписании срока, на имя Председателя Ревизионной комиссии составляется служебная записка о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется для проведения экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Сноска. Пункт 236 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

237. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня получения служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности возбуждения административного производства при наличии подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 209 настоящих Правил, в случае признания целесообразности оформляет протокол об административном правонарушении.

Сноска. Пункт 237 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

238. В течение трех суток с момента составления протокола об административном правонарушении членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, материалы административного дела направляются в соответствующий суд.

Раздел 7. Заключительные положения

Параграф 1. Освещение в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия

239. По итогам проведения заседания по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии размещается соответствующий пресс-релиз.

Сноска. Пункт 239 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

239-1. Анонс о предстоящем заседании Ревизионной комиссии по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия размещается на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии не позднее одного рабочего дня до его проведения.

Сноска. Правила дополнены пунктом 239-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

240. Аудиторское заключение члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, не содержащее государственную и служебную тайну, а также служебную информацию ограниченного распространения (для служебного пользования):

- 1) размещается на Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии;
- 2) по решению Председателя Ревизионной комиссии направляются на опубликование в бюллетене Счетного комитета полностью или извлечениями из него по согласованию с Председателем Счетного комитета.

Параграф 2. Учет материалов государственного аудита

241. В течение пяти рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания Ревизионной комиссии руководитель группы государственного аудита по согласованию с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие материалы государственного аудита (оригиналы материалов предварительного изучения, Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий, Поручений, экспертное заключение, Аудиторское заключение, подписанное членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, Сводный реестр, протокол заседания, подписанный Председателем Ревизионной комиссии, постановление, предписания), сдает в структурное подразделение, ответственное за документооборот, для доукомплектования накопительной папки с материалами аудиторского мероприятия содержащей уведомления о проведении предварительного изучения, уведомления о проведении аудиторского

мероприятия, требование о предоставлении документов, возражения и пояснения объектов государственного аудита (при наличии) и мотивированные ответы Ревизионной комиссии на возражения, экспертные заключения структурных подразделений ответственных за правовое обеспечение и контроль качества, служебной записки о приобщении материалов (при наличии) с последующей передачей в архив, электронные версии материалов аудиторского мероприятия и ВИС РК.

Сноска. Пункт 241 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

242. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, хранятся в соответствии с требованиями, установленными законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

243. Копии административных материалов, направленных для принятия процессуального решения в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, хранятся в структурном подразделении, ответственным за правовое обеспечение либо документооборот, и регистрируются в отдельном журнале. Копии административных материалов, сданных на хранение в структурное подразделение, ответственное за документооборот, хранятся отдельно от общей корреспонденции Ревизионной комиссии.

Приложение 1
к Правилам проведения внешнего
государственного финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 1 исключено нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Приложение 2
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 2 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект (ы) гос. аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Группировка (максимально среднее количество)	Административных единиц	№ бюджетной программы, активы	Прогноз о планируемых суммах охвата аудиторским мероприятием				Период охвата аудиторским мероприятием	Сроки проведения аудиторского мероприятия (указываются в разбивке по кварталам)	
							за предыдущий год	за отчетный год	на планируемый год	Всего		подготовительный этап	основной этап
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							1.						
							2.						
							...						
Инициатор заявки:	(ФИО (при его наличии) члена Ревизионной комиссии, Руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита)											(Подпись)	
Обоснование:													
Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному													

Приложение 3
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 3 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

Перечень объектов государственного аудита на _____ год

1									
2									
3									
...									

Приложение 5
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма
ПОРУЧЕНИЕ

на предварительное изучение

Сноска. Приложение 5 исключен нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 6
к Правилам проведения внешнего
государственного финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 6 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

наименование государственного
органа или организации

**Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки)**

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Ревизионной
к о м и с с и и
по _____ на _____ год с _____ по _____
_____ проводится предварительное изучение
(а у д и т о р с к о е _____
(указать продолжительность)
мероприятие, проверка) _____.
(указать цель)

П р о с и м В а с :

1) оказать содействие в проведении предварительного изучения (

а у д и т о р с к о г о

мероприятия, проверки) и определении ответственных должностных лиц;

2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой
и н ф о р м а ц и е й ;

3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы,
обеспечить работников рабочими местами.*

Ч л е н Р е в и з и о н н о й к о м и с с и и

(Ф И О (п р и е г о н а л и ч и и))

П р и м е ч а н и е :

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского
м е р о п р и я т и я ,
проверки) оформляется на официальном бланке Ревизионной комиссии.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского
мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов
государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в
с о о т в е т с т в и и

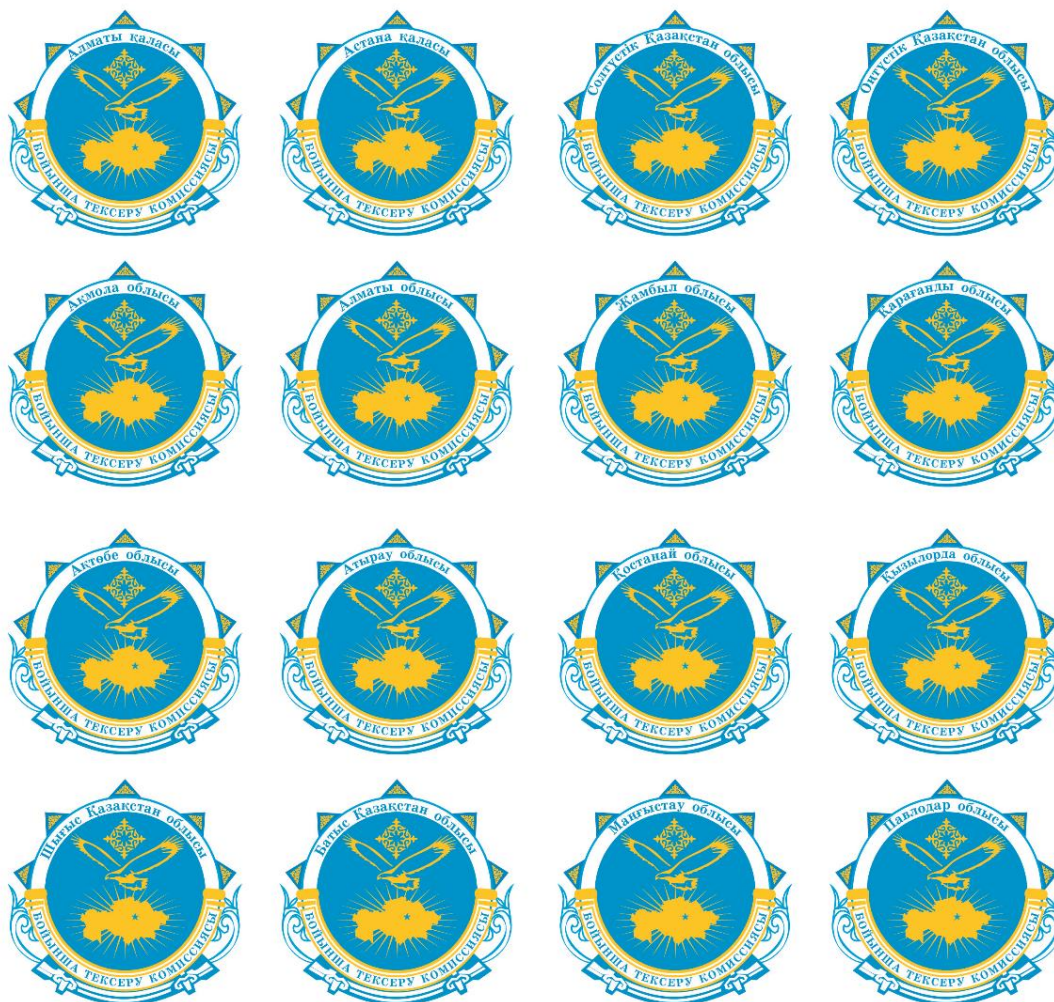
с
законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки
о б я з а т е л ь н о
прилагается информация о телефоне доверия - уполномоченного по этике
Р е в и з и о н н о й
комиссии.

Приложение 6-1
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Правила дополнены приложением 6-1 в соответствии с нормативным
постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением
Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после
дня его первого официального опубликования).

Форма



(указывается логотип Ревизионной комиссии и телефон уполномоченного по
э т и к е)

Телефон доверия Ревизионной комиссии по которому Вы можете сообщить о
ф а к т а х
финансовых нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств, а
т а к ж е
неправомерных действий со стороны работников Ревизионной комиссии и
н е с о б л ю д е н и я
ими норм Этического кодекса государственных служащих Республика Казахстан

Сноска. Приложение 7 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016 № 13-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма

Требование

о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств)

наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита

Ревизионной комиссии по _____ на ____ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия

(указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____.

(указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим предоставить информацию с копиями подтверждающих документов

(указать необходимые сведения и перечень

документации согласно примерному перечню вопросов)

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к

(указать дату предоставления документации)

на бумажных носителях или по электронной почте.

Член Ревизионной комиссии _____

(инициалы, фамилия)

Фамилия, инициалы исполнителя

(телефон, адрес электронной почты)

Примечание: Требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном бланке Ревизионной комиссии.

Сноска. Приложение 8 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита *

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты, постановления Ревизионной комиссии и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении республиканского бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая Министерством финансов Республики Казахстан, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Государственные и правительственные программы, планы развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного	Отчеты об исполнении государственных и правительственных программ (планов мероприятий), планов развития субъектов квазигосударственного сектора в части

аудита, стратегический план соответствующего администратора бюджетной программы	касающейся объекта государственного аудита, стратегических планов соответствующего администратора бюджетной программы.
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
Заключение Соглашений о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом	Соглашение о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом. Отчеты о достижении показателей Соглашений о результатах по целевым трансфертам
Доиспользование местными исполнительными органами сумм по ранее неиспользованным целевым трансфертам	Принятые решения маслихатов и акиматов, постановления Правительства РК о разрешении доиспользования средств целевых трансфертов (информационно-правовые системы)
Привлечение и использование связанных грантов	Соглашение о связанном гранте, информация о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года, отчет по достижению результатов по использованию связанных грантов, мониторинг использования связанных грантов
Привлечение и использование бюджетных кредитов	Кредитные договоры между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком. Информация о целевом и эффективном использовании, погашении и обслуживании бюджетных кредитов
Реализация проектов, финансируемых за	

с ч е т правительственных внешних займов	Информация об освоении средств внешних займов и софинансировании из республиканского бюджета, направленных на реализацию инвестиционных проектов, сводный отчет об освоении средств государственных внешних займов
Удорожание проектов, финансируемых за счет привлеченных займов	Информация об удорожании проектов, финансируемых за счет привлеченных займов
Мониторинг использования заемных средств в рамках договоров з а й м а , предоставляемых Правительству Республики Казахстан международными финансовыми организациями	Информация о проектах, финансируемых международными финансовыми организациями
Операции по погашению и обслуживанию правительственных займов	Информация об освоении, погашении и обслуживании действующего портфеля правительственных внешних займов
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита о б ъ е к т а государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по о б ъ е к т у государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Учетная политика	Учетная политика субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная решением Совета директоров
Своевременность принятия обязательств о б ъ е к т о м государственного аудита, проведения платежей по	

бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Аудит правильности и использования средств Национального Фонда Республики Казахстан	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврат сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективность налогового и таможенного администрирования	Налоговые отчеты №1-Н и №2-Н о поступлениях платежей в бюджет (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Требования и обязательства Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов	Отчет о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров работ и услуг по республиканскому бюджету	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг по республиканскому бюджету
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчет центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении республиканского бюджета по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств, и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении республиканского бюджета в части выполнения республиканских бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений налогово-бюджетной политики в стране, принятых в прогнозе социально-экономического развития республики на соответствующий период, об исполнении статей закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Дебиторская и кредиторская	

задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского бюджета (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии по итогам проведения аудиторского мероприятия, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проведения аудиторского мероприятия
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы (стратегического плана), средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение государственных и правительственных программ	Государственные и правительственные программы
Финансовое обеспечение стратегического плана в разрезе бюджетных программ	Стратегический план администратора бюджетных программ
Государственные, правительственные программы (стратегические планы центральных государственных органов)	Государственные и правительственные программы, стратегические и операционные планы государственных органов, планы развития субъектов квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы) Информация неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей (данные средств массовой информации)

Осуществление основных действий и выполнение/ невыполнение условий реализации программы (стратегического плана)	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации государственных программ
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Стратегический план администратора бюджетных программ в части бюджетных программ, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ
Осуществление закупок	Годовой план закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
Перечень концессионных проектов	Перечень концессионных проектов на плановый период, требующих софинансирования из республиканского бюджета, в разрезе объектов
Заключения по концессионным проектам и вынесение на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии	Заклучение по концессионным проектам и заключение Республиканской бюджетной комиссии
Приоритетные направлений деятельности, планов развития субъектов квазигосударственного сектора	Планы развития субъектов квазигосударственного сектора
Бюджетные заявки администраторов республиканских бюджетных программ и вынесение по ним решений	Заклучение Республиканской бюджетной комиссии по соответствующему администратору бюджетной программы
Мониторинг реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Отчет субъекта квазигосударственного сектора администратору бюджетных программ по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций, пояснительная записка, финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора за последний отчетный период, стратегические документы развития субъекта квазигосударственного сектора; отчет администратора бюджетных программ, реализующего бюджетные инвестиции центральному уполномоченному органу по бюджетному планированию по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций

Бюджетные инвестиции посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Информация об оценке реализации бюджетных инвестиций администратора республиканских бюджетных программ
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии по итогам проведения аудиторского мероприятия, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего аудиторского мероприятия, проведенного другими контрольно-надзорными органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка. Отчет об использовании активов государства
Определение количественных и качественных показателей работы	Стратегия, план развития субъекта квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы)
Достижение целей и задач стратегических планов развития	Отчеты о реализации планов развития
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия), которых принадлежит государству)
Управление объектом государственного	

аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями, взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)
---	--

Примечание:

*Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения аудиторского мероприятия могут быть запрошены дополнительные документы и (или) информация.

**При предварительном изучении по типу "аудит соответствия" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

***При предварительном изучении по типу "аудит эффективности" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

****Группой аудита в обязательном порядке изучается реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Ревизионной комиссии на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита.

Приложение 9
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 9 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма
Члену Ревизионной комиссии

ФИО (при его наличии)

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

б)

(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)

7)

8)

...

(в случае проведения оценки государственной (правительственной) программы,

стратегического плана, стратегии развития субъекта квазигосударственного сектора

указать плановые расходы на реализацию государственной (правительственной)

программы, стратегии развития в разрезе источников, утвержденные суммы согласно

Плану мероприятий по реализации программы, стратегии развития, фактически

выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и акты,

утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования,

уточненными,

скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых
целей

индикаторов, показателей результатов государственной (правительственной)
программы, стратегического плана, стратегий развития из числа
запланированных

в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество
выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по
реализации

программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины)

9) _____

— — — — —
(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного
аудита, не применяется в случае незначительного количества объектов аудита
)

10) _____

— — — — —
(проанализировать реестр аффилированности государственных аудиторов
(ассистентов государственных аудиторов) Ревизионной комиссии на предмет
аффилированности членов группы аудита с объектами государственного
аудита)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и
проведенного анализа предлагаем:

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским
мероприятием

— — — — —
(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом,
в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской
выборки)

2) объекты государственного аудита и их распределение между
государственными
аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в
том числе
при проведении совместной и параллельной проверки между государственными
органами и
органами государственного аудита и финансового контроля _____

— — — — —

3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита

4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и вопросы к каждому из показателей

2.2. Исключить объект государственного аудита _____ и _____
(наименование объекта государственного аудита)
аудиторского мероприятия по следующим основаниям

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской
в ы б о р к и)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям

г р у п п ы
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а :

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)
Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Участники группы государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 10
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 10 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018

№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Председатель Ревизионной
комиссии по контролю за
исполнением республиканского
бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)
" __ " _____ 201__ года

ПЛАН АУДИТА

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) :

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Состав группы государственного аудита:

5. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

6. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) :

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) :

с _____ по _____

Член Ревизионной комиссии: _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее –
П л а н
а у д и т а) .

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита
Р е в и з и о н н о й _____ к о м и с с и и .

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия,
с о в м е с т н о й ,
параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в
к а ч е с т в е _____ ц е л и
указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о
г о с у д а р с т в е н н о м _____ а у д и т е .

3. Тип государственного аудита (вид проверки).

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита:
соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения
п р о в е р к и
указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного
а у д и т а _____ н е
у к а з ы в а е т с я .

4. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника)
Р е в и з и о н н о й _____
комиссии государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а)
г о с у д а р с т в е н н ы х _____ (- о г о)
аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную,
п а р а л л е л ь н у ю
проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов
г о с у д а р с т в е н н ы х
органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в
с л у ч а е _____ и х
п р и в л е ч е н и я) .

5. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:
в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в

т о м ч и с л е
находящихся в регионах;
в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием
о б л а с т и ,
г о р о д а .

6. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием
(совместной, параллельной проверкой). *

Указывается общий объем средств республиканского бюджета и (или)
а к т и в о в ,
подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной
п р о в е р к о й) в
рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
п р о в е р к и) .

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита
п о л н о т ы и
своевременности поступлений в местный бюджет, возврате сумм поступлений из
м е с т н о г о
бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования,
а н а л и т и ч е с к о г о
м е р о п р и я т и я .

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
п а р а л л е л ь н о й
проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы
, г о д ы) .

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
п р о в е р к и) .

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского
м е р о п р и я т и я
(проверки).

Приложение 11
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 11 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

Форма
"Утверждаю"

 ФИО (при его наличии)
 (подпись)

"__" _____ 20__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____

 (наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

 Тип государственного аудита, вид проверки:

 Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
 п а р а л л е л ь н о й
 п р о в е р к о й) :

 Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной
 п р о в е р к и) :

с _____ по _____

Состав группы государственного аудита : _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием
 (совместной, параллельной проверкой):

№ п/ п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Г о д / полугодие /месяцы	Объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тысяч тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия
 (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

 2. _____

(наименование объекта государственного аудита)

...

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского
мероприятия
(совместной, параллельной проверки):

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита	(подпись, ФИО (при его наличии))
Руководитель группы государственного аудита	(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (далее — Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) .

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника)
Р е в и з и о н н о й
комиссии государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а)
г о с у д а р с т в е н н ы х (- о г о)
аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную,
п а р а л л е л ь н у ю
проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов
г о с у д а р с т в е н н ы х
органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в
с л у ч а е и х
п р и в л е ч е н и я) .

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) . *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:
в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов,
п о д л е ж а щ и х
охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а ;
в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые
проводится аудиторское мероприятие (проверка);
в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие
о х в а т у
аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств
р е с п у б л и к а н с к о г о
бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой)
н а д а н н о м
объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита
с п е ц и а л и с т о в
государственных органов, работников негосударственных аудиторских
о р г а н и з а ц и й и
экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование

г о с у д а р с т в е н н о г о

органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита
п о л н о т ы и
своевременности поступлений в местный бюджет, возврата сумм поступлений из
м е с т н о г о
бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования,
а н а л и т и ч е с к о г о
м е р о п р и я т и я .

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия
(совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия
(совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в
с о о т в е т с т в и и
с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о
г о с у д а р с т в е н н о м
а у д и т е .

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а .

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского
м е р о п р и я т и я
(совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан,
процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового
к о н т р о л я и
методологических документов Ревизионной комиссии, используемых в ходе
а у д и т о р с к о г о
мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Приложение 12
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 12 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

Форма
"Утверждаю"
Член Ревизионной комиссии

от "___" 20___ года

Аудиторское задание

Работник* Ревизионной комиссии (привлеченный специалист,
негосударственный аудитор, эксперт):

(ФИО (при его наличии), должность)
Наименование аудиторского мероприятия (проверки):

Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): _____ календарных дней

№ п/п	Объект государственного аудита (из программы аудита)	Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) (год, полугодие, месяцы)	Маршрут и срок командировки (из плана аудита)	Вопросы аудиторского мероприятия (проверки) (из программы аудита)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки)		
					дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	Представление материалов для включения в аудиторский отчет (при выходе на объект гос. аудита более 1 гос. аудитора)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
...							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

Работник* Ревизионной комиссии (привлеченный специалист, негосударственный аудитор) _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание :*-указывается фамилия, инициалы, должность работника
Р е в и з и о н н о й
комиссии, государственного аудитора и ассистента государственного аудитора,
осуществляющего аудиторское мероприятие (совместную, параллельную
п р о в е р к у) на
данном объекте государственного аудита, специалиста государственных органов,
р а б о т н и к а
негосударственной аудиторской организации и эксперта (в случае их
привлечения).

Приложение 13
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 13 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

форма

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение аудиторского мероприятия

(Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной)
проверки)

(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей 13 Закона Республики Казахстан "О
г о с у д а р с т в е н н о м
аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита
Р е в и з и о н н о й
комиссии по _____ на 20__ год поручается
п р о в е с т и

— — — — —
(указать ФИО (при его наличии) и должность работника (-ов) Ревизионной
комиссии, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия
(п р о в е р к и)

В _____
— — — — —
(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита,

— — — — —
полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, ФИО (при его
н а л и ч и и)

руководителя)

аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную проверку)
п о
вопросу _____

— — — — —
Цель аудиторского мероприятия _____
Тип государственного аудита _____ *
Вид проверки _____
Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

— — — — —
Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с _____ по _____

— — — — —
Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую
т а й н у
_____ **

Член Ревизионной комиссии _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с "____" _____ года по
"____" _____ года . *

— — — — —
Председатель Ревизионной комиссии _____

—
(подпись, ФИО (при его наличии))

*Не указывается при проведении встречной проверки.

** - указывается при проведении проверок, предусматривающих
п р е д о с т а в л е н и е
объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим
н а л о г о в у ю т а й н у .

Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского
м е р о п р и я т и я
(проверки) (далее — Поручение).

Поручение содержит следующие данные:
н о м е р и д а т а в ы д а ч и ;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов)
Р е в и з и о н н о й
комиссии государственного (-ых) аудитора (-ов) и ассистента (ов),, которому(-ым
) п о р у ч е н о

проведение аудиторского мероприятия (проверки), фамилия, имя, отчество (при
н а л и ч и и)
специалистов государственных органов, работников негосударственных
а у д и т о р с к и х
организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторского
м е р о п р и я т и я
(п р о в е р к и) ;

фамилия и инициалы члена Ревизионной комиссии, ответственного за
а у д и т о р с к о е
мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а
т а к ж е п е ч а т ь
Р е в и з и о н н о й к о м и с с и и ;

сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с
у к а з а н и е м д а т ы
в случае превышения первоначально установленного срока аудиторского
м е р о п р и я т и я
(проверки).

Приложение 14
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 14 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

Форма
число, месяц, год
Руководителю объекта
государственного аудита
(Ответственному секретарю
министерства, агентства)

(ФИО (при его наличии))

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики
К а з а х с т а н
"О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о
г о с у д а р с т в е н н о м
аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового
к о н т р о л я
р а б о ч и м и м е с т а м и ;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового
к о н т р о л я
в _____ с р о к _____ д о
_____ всей запрашиваемой информацией, необходимой
(у к а з а т ь д а т у)
для осуществления государственного аудита:

— — — — —
(указать перечень необходимых документов и информации за подписью
руководителя или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного финансового
к о н т р о л я к
информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и
финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита
, в т о м
числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и
ф и н а н с о в о г о
контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского
м е р о п р и я т и я с
посещением объекта аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные
в о з р а ж е н и я
к Аудиторскому отчету представить в Ревизионную комиссию в срок не более
д е с я т и
рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного
А у д и т о р с к о г о
о т ч е т а .

2. На основании статьи 21 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном
а у д и т е
воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и
ф и н а н с о в о г о
контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их
к о м п е т е н ц и е й ,
выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления
необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных

с в е д е н и й ,

предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статье 803 КоАП.

Работник Ревизионной комиссии _____

_____, должность, ФИО (при его наличии), подпись

Примечание: первый экземпляр Требования оформляется на бланке
А у д и т о р с к о г о
отчета.

Приложение 15
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Акт

по факту отказа в допуске на объект государственного аудита

город _____ " ____ " _____ 20__ года

В соответствии со статьей 12, пункта 1 статьи 36 Закона

Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле"

(далее – Закон о государственном аудите), перечнем объектов

государственного аудита Ревизионной комиссии по _____ на _____

_____ год в _____

(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)

проводится аудиторское мероприятие _____.

(название аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта _____

(должность, фамилия и инициалы)

отказано в допуске на проверяемый объект _____

(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)

(должность, фамилия и инициалы работника Ревизионной комиссии)

несмотря на предъявление им (ими) Поручения на проведение

аудиторского мероприятия (акта о назначении проверки).

Это является нарушением подпункта 1) пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен руководителю (должностному лицу)

(наименование органа или организации)

(должность, фамилия и инициалы)

Подписи:

От Ревизионной комиссии по _____

(должность, фамилия и инициалы, подпись)

Один экземпляр акта получил _____

*(должность, фамилия и инициалы, подпись, при отказе от подписи
указать – отказано в получении)*

Приложение 16
к Правилам проведения внешнего
государственного финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

АКТ

контрольного обмера (осмотра)

(место составления) (дата составления)

В ходе государственного аудита _____

(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с Поручением члена Ревизионной комиссии по
_____ от ____ 20__ года на объекте

(наименование объекта государственного аудита)

работником (-ами) Ревизионной комиссии (экспертом, специалистом)

(указать фамилии, инициалы,

_____ должности государственного аудитора и привлекаемых экспертов, специалистов)

в присутствии представителей _____
(указать фамилии, инициалы, должности)

представителей объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности,

(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)
в результате которого установлено следующее _____
(указать результаты контрольного обмера (осмотра))

Приложение к акту _____

(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник(-и) Ревизионной комиссии (привлеченный эксперт, специалист):

_____ (должность) (подпись, фамилия, инициалы)

Представители объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее:

_____ (должность) (подпись, фамилия, инициалы)

_____ (должность) (подпись, фамилия, инициалы)

Количество составленных экземпляров акта: _____

(указать адресат)

Приложение 17
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 17 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Еженедельный отчет о проделанной работе

Аудиторское мероприятие:

" _____ "

Срок проведения: дата начала и окончания: с _____ по _____

— — —
2 0 — — —

г о д а

Тип государственного

аудита:

Состав группы государственного аудита ФИО (при его наличии) (в разрезе государственных аудиторов, ассистентов)	Наименование объекта государственного аудита	Период государственного аудита (кол-во дней проведения государственного аудита)		Установлено за отчетный период			
		план	факт	финансовые нарушения		процедурные нарушения	
				(тысяч тенге) из них возмещено (восстановлено) в ходе государственного аудита (тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения Н П А ; 3) аудиторское доказательство в и д и реквизиты документа.) 4) принятые меры в ходе аудита по возмещению (восстановлению) необоснованно использованных средств	(единиц .)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения Н П А ; 3) аудиторское доказательство (в и д и реквизиты документа)
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы

Установлено за отчетный период			
неэффективное использование	неэффективное планирование		

бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		причины и обоснования исключения ранее установленных нарушений (с указанием доказательств, послуживших обоснованием для исключения), в том числе дата включения/дата исключения	возбужденные и/или направленные материалы для возбуждения административного производства (с указанием юридического/физического лица)
(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)	(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)		
11	12	13	14	15	16

ФИО (при его наличии) государственного аудитора,
 ассистента государственного аудитора (руководителя группы
 государственного
 аудита)

Примечание: государственные аудиторы к еженедельному отчету в ВИС РК прилагают изученную информацию, а также проект Аудиторского отчета.

Приложение 18
 к Правилам проведения внешнего
 государственного аудита и
 финансового контроля
 Ревизионными комиссиями

форма

Бланк Аудиторского отчета

_____ облысы
(қаласы) бойынша
тексеру комиссиясы



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПО _____ ОБЛАСТИ
(ГОРОДУ _____) «_____»
_____ 20__ года

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

000000

Тексеру комиссиясы
1 (2) дана

Примечание: описание бланка аудиторского отчета.

1. Первый лист аудиторского отчета оформляется на бланке строгой отчетности формата А4.
2. Официальное наименование Ревизионной комиссии указывается на государственном и русском языках, синим цветом. Начало реквизита размещается на верхнем поле бланка, на уровне, расположенном между верхней точкой и серединой цветного изображения логотипа Ревизионной комиссии. Данный реквизит изображается центрованным способом.
3. В нижнем левом углу бланка указывается его порядковый номер.
4. При оформлении аудиторского отчета на левом поле бланка, в

центре, по вертикали листа размещаются слова "Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается".

5. Остальные листы аудиторского отчета заполняются на листах формата А4 со словами "Тексеру комиссиясы" "1(2) дана" по диагонали листа, исполненными в виде водяного знака.

Приложение 19
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 19 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

Типовая форма Аудиторского отчета

_____	" ____ " _____ 20__ года № _____ (место с о с т а в л е н и я)
І І І . В в о д н а я ч а с т ь	
1.1. Наименование объекта государственного аудита: _____	
1.2. Наименование аудиторского мероприятия: _____	
1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: _____	

1.4. Предмет государственного аудита: _____	
1.5. Тип аудита, вид проверки: _____	
— — — — (заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной п р о в е р к и)	
1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров с е р т и ф и к а т о в государственных аудиторов): _____	
1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от " ____ " № _____	
— — — —	
1.8. Период, охваченный государственным аудитом: _____	
— —	
1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____	
1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: _____	
— —	

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: _____

— — — — —

(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

— — — —

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

(п р и н а л и ч и и)

2.1.1. Наименование вопроса ____ Программы аудита: _____

2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

* анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе
г о с у д а р с т в е н н о г о
управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в
р е г и о н а л ь н о м
р а з р е з е ;

* анализ соблюдения законодательства при освоении бюджетных средств и
с р е д с т в
Нацфонда, бюджетных кредитов, целевых трансфертов, займов и реализации
д о г о в о р о в ,
соглашений, инвестиционных и концессионных проектов и т.д;

* анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности субъектов
квaziгосударственного сектора, эффективности управления активами
г о с у д а р с т в а н а
достижение поставленных целей и задач;

* анализ прогнозирования поступлений в бюджет, обоснованности
п л а н и р о в а н и я и
(или) эффективности использования бюджетных средств и средств Нацфонда,
з а й м о в , и х
влияние на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ;

* анализ внесения изменений и корректировок, достижение, снижение и (или)
занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования и (или) планов работы объекта аудита (для государственных

о р г а н о в , н е
разрабатывающих стратегические планы) с запланированными результатами
б ю д ж е т н ы х
п р о г р а м м ;

- анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с
с и с т е м н ы м и
недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных
с р е д с т в и
активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в
д е я т е л ь н о с т и
объекта государственного аудита:

— — — — —
(проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом
программных вопросов позволяющих провести данный анализ)
- анализ причин, в том числе нормативной правовой базы, приведших к
с и с т е м н ы м
п р о б л е м а м :

— — — — —
(проводится при наличии коллизий и пробелов в законодательстве)
- оценка упущенных выгод и экономических потерь объектом
г о с у д а р с т в е н н о г о
аудита (при наличии недопоступления средств в бюджет, неисполнение бюджета
,
неэффективное использование бюджетных средств и активов, утраты бюджетных
с р е д с т в и
активов, утраты государственной собственности, избыточные расходы
б ю д ж е т н ы х с р е д с т в
и активов, прямые и возможные (оценочные) потери доходов бюджета,
н е с о б л ю д е н и е
бюджетного и иного законодательства, низкой рентабельности производства и
в ы с о к о й
себестоимости произведенной продукции, товаров, работ, услуг,
б е з р е з у л ь т а т и в н о с т ь
расходов и т.д.): _____).
- краткие итоги экспертных заключений экспертов: _____ (в
с л у ч а е
и х п р и в л е ч е н и я)

2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки:_____ (при ее
п р о в е д е н и и)

* 2.2. Анализ и оценка влияния деятельности объекта государственного
а у д и т а н а
достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в
соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а :

- государственных органов;
- субъектов квазигосударственного сектора

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

3.1.1 Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и
документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного
а у д и т а

в соответствии с целью, показателями (критериями) программы:

- наименование показателя, вывод по нему:_____

* 3.1.2. Основные результаты аудиторского мероприятия:

3.1.2.1. Оценка влияния объекта аудита на социально-экономическое
р а з в и т и е н а
мезо/макроуровне (в региональном и страновом разрезе, аудируемой сферы, в
т о м ч и с л е
государственного управления и (или) отрасли экономики, экономики в целом)

— — — — —
3.1.2.2. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь
о б ъ е к т а
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а

(п р и н а л и ч и и)

** 3.1.2.3. Выявленные резервы для совершенствования и повышения
э ф ф е к т и в н о с т и
деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе
г о с у д а р с т в е н н о г о
управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в
р е г и о н а л ь н о м
р а з р е з е)

— — — — —
(проводится с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный

а н а л и з)

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: _____

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

** раскрываются на основном объекте государственного аудита

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный

по форме, согласно приложению 21 к Правилам;

3) аудиторские доказательства:

- подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы,

а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

- письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

- акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

- заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

- аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

4) обоснование аудиторской выборки, если не указано в тексте аудиторского отчета

(определение уровня существенности при необходимости);

5) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

7) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия): платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;
8) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского
о т ч е т а

руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае
о т с у т с т в и я
штампа объекта государственного аудита о его принятии);

9) перечень внешних источников информации:
статистические данные;
результаты оценки деятельности государственного органа и (или) за период
о х в а т ы в а е м ы й а у д и т о м ;

зарубежный опыт работы аналогичных государственных и
к в а з и г о с у д а р с т в е н н ы х
с т р у к т у р ;

исследования отечественных отраслевых и зарубежных экспертов, агентств;
отчеты, рейтинги обзоры международных организаций и агентств по
в о п р о с а м

государственного регулирования в соответствующей сфере государственного
у п р а в л е н и я

и (или) отрасли экономики;
сайты международных организаций и агентств;

результаты проверок, уполномоченных органов деятельности объекта
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а ;

обращения физических и юридических лиц;
С М И и т а к д а л е е .

Документы, полученные из официальных информационных систем
г о с у д а р с т в е н н ы х

органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии
ш т р и х к о д а

или иных опознавательных знаков. Копии документов, прилагаемые к
А у д и т о р с к о м у о т ч е т у ,

заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или
ш т а м п о м о б ъ е к т а

государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В
А у д и т о р с к о м о т ч е т е

указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера,
к о л и ч е с т в а

листов по каждому приложению в отдельности. Объемные документы (один
д о к у м е н т

состоящий из более 5 страниц) возможно заверять в прошитом виде с

п р о с т а в л е н и е м п е ч а т и
и подписи на последнем оборотном листе.

Работник (-и) Ревизионной комиссии: _____

(должность, подпись, ФИО (при его наличии))

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
н е г о с у д а р с т в е н н ы х
аудиторских организаций, эксперты: _____
(д о л ж н о с т ь)

(подпись, ФИО (при его наличии))

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)
П р и м е ч а н и е .

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (
н а з в а н и е

города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления

А у д и т о р с к о г о

отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для
Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.

При совместной проверке экземпляр № 1 – Ревизионной комиссии, экземпляр
№ 2 _____

государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 –
о б ъ е к т у

государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное
наименование объекта государственного аудита, данные о государственной
р е г и с т р а ц и и ,

банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное
н а и м е н о в а н и е
аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов
государственного аудита на
с о о т в е т с т в у ю щ и й г о д .

1.3 Цель государственного аудита на объекте государственного аудита –
у к а з ы в а е т с я
цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы
а у д и т а .

1.4. Предмет аудита – указывается предмет проводимого государственного аудита, бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - Указывается соответствующий тип аудита и в и д проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный, совместный или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственными аудиторами) - указывается фамилия, инициалы, должность работника Ревизионной комиссии, проводившего государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора при наличии, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

1.8 Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов "при необходимости другие периоды") и соответствует Программе аудита).

1.9 Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц

объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный
г о с у д а р с т в е н н ы м
аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке - указывается
п о л н о е
наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых)
в с т р е ч н о й
п р о в е р к е

1.12. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита –
у к а з ы в а ю т с я
краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами
государственного финансового контроля и правоохранительными органами,
к о т о р ы е
совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Ревизионной
к о м и с с и е й ,
меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом
государственного аудита .
По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям)
Р е в и з и о н н о й
комиссии указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками
и с п о л н е н и я .
Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие
д а н н ы е :

2.1. Показатели (критерии), применяемые при проведении государственного
а у д и т а , –
в аудиторском отчете приводится наименование показателя и пояснения по его
п р и м е н е н и ю
соответствующие Программе аудита .

2.1.1.2. Описываются результаты проведенного государственного аудита,
достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита
д о с т и г н у т а .

Далее фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом
у к а з ы в а е т с я
наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы
П р о г р а м м ы а у д и т а
излагаются полно, точно, объективно и лаконично. При раскрытии вопроса
П р о г р а м м ы
осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных

с р е д с т в ,
активов государства на достижение прямых и конечных результатов с оценкой
у в я з к и
документами Системы государственного планирования.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенного
в с т р е ч н о й
проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому
о т ч е т у
встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного
о б ъ е к т а .) ,
контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений,
н е д о с т а т к о в
системные проблемы с указанием причин и последствий, в том числе
с о в е р ш е н н ы х
использовании средств распределяемой бюджетной программы другими
г о с у д а р с т в е н н ы м и
органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, недостатков и системных проблем по
в о п р о с а м
государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и
ф и к с и р у е т с я
отдельным пунктом (пункт 1, пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида
нарушения, недостатка и системной проблемы. По нарушениям указываются
с с ы л к и
статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых
н а р у ш е н ы ,
и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего
н а р у ш е н и я .
Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению,
н е д о с т а т к у
и системной проблеме .

Если по вопросу Программы аудита, нарушений, недостатков и системных
п р о б л е м
не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос
п р о г р а м м ы
(наименование) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не
у с т а н о в л е н о . " .
К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке
д о к у м е н т о в

указанием их реквизитов.

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущенной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита даётся оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми даётся оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и даётся оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики, также на основном объекте указываются выявленные резервы для повышения эффективности и совершенствования деятельности основного объекта аудита.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Ревизионной комиссии. В случае составления работником Ревизионной комиссии протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации,

м а т е р и а л о в и
иных сведений для проведения государственного аудита).

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие) . В случае непринятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 185 Правил. В зависимости от цели проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к Аудиторскому отчету :

1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;

2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год (при наличии удорожания);

4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к Аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему . Ссылки на указанные приложения в Аудиторском отчете обязательны.

4. Подписи работников Ревизионной комиссии, проводивших

г о с у д а р с т в е н н ы й

аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных
а у д и т о р с к и х

организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что
А у д и т о р с к и й

отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (
э к з е м п л я р № 1

Аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № ____ бланка Аудиторского
о т ч е т а ;

экземпляр № 2 –объекту государственного аудита, № ____ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются
государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте
г о с у д а р с т в е н н о г о

аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке Ревизионной комиссии в трех
экземплярах с предоставлением первого экземпляра Ревизионной комиссии,

в т о р о г о

экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего

э к з е м п л я р а

– объекту государственного аудита.

Приложение № ____
к Аудиторскому отчету от " ____ " ____ 20__
года

**Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (
подпрограмм),
охваченных государственным аудитом (тысяч тенге)**

№ п/ п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм) , специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение м скорректирова (уточненной) суммой и оплаченными обязательствам указать причи неосвоения средств
1	2	3	4	5	6	7	8
	Бюджетная программа						
	подпрограмма						

	специфики					
	Всего					

Приложение № ____
к Аудиторскому отчету от " ____ " ____ 20__
года

Таблица 2. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы/ Объекта	Сметная стоимость строительства по Заключению государственной экспертизы (тысяч тенге)	П е р и о д реализации		Договорная стоимость строительства (тысяч тенге)	Выполненный (принятый) объем работ с начала строительства , (тысяч тенге)	Запланиро- ваный срок сдачи объекта в эксплуатацию согласно договору	Фа к т с р о б в э к с
			нормативная продолжительность строительства	п о договору				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

Приложение № ____
к Аудиторскому отчету от " ____ " ____ 20__
года

Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год

№ п/п	Наименование бюджетной программы	Наименование объекта, номера и даты решений бюджетных комиссий, одобивших удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заключению государственной экспертизы (тысяч тенге)	Стоимость строительства после корректировки (тысяч тенге)	Удорожание (тысяч тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Приложение № ____
к Аудиторскому отчету от " ____ " ____ 20__
года

Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций	На какие цели и выделены бюджетные средства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного капитала		Фактическое использование выделенных средств уставного капитала		Результаты достижения бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале
			мероприятия	сумма (тысяч тенге)	мероприятия	сумма (тысяч тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 20 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НҚ (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

Форма

PECTP

**выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия
(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита)**

1) при поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)

[illegible]

						всего	подлежит поступлению	поступило в ходе гос.аудита	всего	подлежит поступлению	поступи. в ходе гос.ауди
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
И т о г о (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):											
1	ФИО (при его наличии)										
2	ФИО (при его наличии)										
Итого											

Продолжение таблицы

в том числе								
Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства РК			Необеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов и др. обязательных платежей в бюджет			Неполное взимание и несвоевременное перечисление уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет налогов и др.обязательных платежей в бюджет, а также неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов		
всего	из них		всего	из них		всего	из них	
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос.аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос . аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита
13	14	15	16	17	18	19	20	21

продолжение таблицы

в том числе			Процедурные нарушения, ед. изм.	Прямые потери бюджета (при наличии)	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативного правового акта	П у н к т Классификатора нарушений (при наличии)
Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет						
всего	из них					
	подлежит поступлению	поступило в х о д е гос.аудита				
22	23	24	25	26	27	28

№ п/п	Г о д	К о д администратора бюджетной программы	Наименование администратора программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос.аудита	Б и з н е с идентификационный номер (БИН) объ-екта гос.аудита	К о д ре-гио-на	К о д бюд-жетной про-граммы	Наименование бюджетной программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								

Итого (в в том числе разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):

1	ФИО (при его наличии)
2	ФИО (при его наличии)
Итого	

продолжение таблицы

[illegible]

продолжение таблицы

В том числе								Общ колич устан проце нару един колич
Нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов					Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности			
Все-го	из них				Все-го	из них		
	Под-лежит восст-новле-нию	в том числе восста-новлено в ходе гос.аудита	подлежит возме-щению	в том числе возмещено в ходе гос. аудита		подлежит восстано-влению	в том числе. восстано-влено в ходе гос. аудита	
28	29	30	31	32	33	34	35	36

3) недостатки и пробелы объекта государственного аудита, связанные с реализацией его задач и функций

№ п/п	Год	К о д админи-стратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	Б и з н е с идентификационный номер (БИН) объекта гос. аудита	Код региона	К о д бюд-жетной прог-раммы	Наименов: бюд-жетн программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Итого (в том числе разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):								
	ФИО (при его наличии)							
	ФИО (при его наличии)							
Итого								

продолжение таблицы

С у м м а неэф-фективно использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тысяч тенге)	Системные проблемы и недостатки (количество единиц)	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы
11	12	13	14

Работники Ревизионной комиссии, проводившие государственный аудит

(подпись, ФИО (при его наличии))

*Согласовано: Член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.

П р и м е ч а н и е :

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от "___" _____ № ____ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Наименование объекта государственного аудита" – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывает код поступлений в

б ю д ж е т

согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК) ;

графа 7 "Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в

бюджет" – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям ,

из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 "Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет " –

указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет

органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в бюджет

несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств ,

поступивших в бюджет ;

графа 13 "Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно)

уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан " –

указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с

нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие

поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм

поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или)

зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства

Республики

Казахстан ;

графа 16 "Не обеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов,

таможенных и других
обязательных платежей в бюджет" – указываются суммы налогов,
административных
штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в
бюджет, и з - за
не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в
графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных
органами государственных
доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных
ш т р а ф о в ,
таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 –
п о с т у п л е н и е с у м м в
бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами
г о с у д а р с т в е н н ы х
доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных
ш т р а ф о в ,
таможенных и других обязательных платежей в бюджет;
графа 19 "Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными
уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в
б ю д ж е т
неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала,
т р а н с ф е р т о в ,
сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов
г о с у д а р с т в а ,
займов" – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от
п р о д а ж и о с н о в н о г о
капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи
ф и н а н с о в ы х
активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно
п о с т у п и в ш и х в
бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления
у п о л н о м о ч е н н ы м и
органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые
поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм
п о г а ш е н и я
бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не
п о с т у п и в ш и х
в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания
и

несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 –
п о с т у п л е н и е
бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений
о т
основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от
п р о д а ж и
финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (
н е с в о е в р е м е н н о
поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного
п е р е ч и с л е н и я
уполномоченными органами ;

графа 22 "Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении
с р е д с т в
в бюджет" – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма,
п о д л е ж а щ а я
поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;
графа 25, "Процедурные нарушения" – указывается количество нарушений
п р о ц е д у р ,

выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 26 "Прямые (косвенные) потери бюджета" - фиксируются суммы
установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть
з а ч и с л е н н ы м и

при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного
а д м и н и с т р и р о в а н и я ;

графа 27 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения
нормативных правовых актов" – в краткой форме описывается факт нарушения
с о с с ы л к о й

на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных
ф и н а н с о в ы х

нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые
м е р ы с о

ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а ;

графа 28 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается
п у н к т

К л а с с и ф и к а т о р а ;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе
о б ъ е к т о в

государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...)

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету,

у к а з ы в а е т с я

код местной бюджетной программы. В таком случае наименование
р е с п у б л и к а н с к о й

бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 "Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего" –
указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом

п о

бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на

о т ч е т н ы й

период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата

б ю д ж е т н ы х

средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в

г р а ф е

1 3

–

сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего
(гр.23+гр.28+гр.33)" – указывается общая сумма выявленных нарушений

б ю д ж е т н о г о

законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных

с р е д с т в

(г р . 2 3) ,

нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр

. 2 8) ,

нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления

ф и н а н с о в о й

отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при

и с п о л ь з о в а н и и

т р а н с ф е р т о в ;

графа 16 "в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр.
24+гр.26+гр.29+гр.31+гр.34)" – указывается сумма, подлежащая к

в о с с т а н о в л е н и ю

и

возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного

з а к о н о д а т е л ь с т в а

и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26),

н а р у ш е н и я

бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31)

,

н а р у ш е н и я

законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой

о т ч е т н о с т и

(гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании

т р а н с ф е р т о в ,

подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 "Из них подлежит восстановлению" (гр.24+гр.29+гр.34) –
у к а з ы в а е т с я

сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита
с о б л ю д е н и я

бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании
б ю д ж е т н ы х

средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при
и с п о л ь з о в а н и и

активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета
и

составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 "Из них подлежит возмещению" (гр.26 + гр.31) – указывается сумма,
подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения
б ю д ж е т н о г о

законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных
с р е д с т в (г р . 2 6) ,

нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр
. 3 1) ;

графа 20 "Из них восстановлено в ходе государственного аудита"
(гр.25+гр.30+гр.35)" – указывается восстановленная сумма финансовых
н а р у ш е н и й в х о д е
государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного
з а к о н о д а т е л ь с т в а и

иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25),
н а р у ш е н и я

бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30),
н а р у ш е н и я

законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой
о т ч е т н о с т и

(г р . 3 5) ;

графа 21 "Из них возмещено в ходе государственного аудита" (гр.27+гр.32)" –
указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а п о
выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного
з а к о н о д а т е л ь с т в а п р и

использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного
законодательства при использовании активов (гр.32);

графа 22 "Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов"

у к а з ы в а ю т с я

восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 "Всего нарушений бюджетного законодательства и иного
з а к о н о д а т е л ь с т в а

при использовании бюджетных средств" – указывается сумма выявленных
н а р у ш е н и й

при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых
т р а н с ф е р т о в

и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных
г р а н т о в ,

государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из
б ю д ж е т а

концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 "Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при
и с п о л ь з о в а н и и

активов" – указывается выявленная сумма нарушений при использовании
а к т и в о в

государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных
с у б ь е к т а м

квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные
г о с у д а р с т в е н н ы м и

и бюджетными программами;

графа 33 "Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского
у ч е т а

и составления финансовой отчетности" – указывается сумма выявленных
н а р у ш е н и й ,

в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения
б ю д ж е т н о г о

учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание
а к т и в о в ,

материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по
в з ы с к а н и ю ,

а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности,
неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами

с у б ь е к т о в

квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных
з а к о н о д а т е л ь с т в о м

Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в
р е з у л ь т а т е

действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления
с р е д с т в ;

графа 36 "Общее количество , установленных процедурных нарушений" –
указывается общее количество процедурных нарушений, выявленных в ходе
государственного аудита, из них :

графа 37 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения
Н П А " – в
краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных
н о р м п р а в а .
В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых
н а р у ш е н и й в х о д е
проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой
н а
подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам
государственного аудита ;

графа 38 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается
п у н к т
К л а с с и ф и к а т о р а ;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе
о б ъ е к т о в
государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта
государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций
н е д о с т а т к и и
п р о б е л ы :

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о
аудита (1 , 2 , 3 и т . д .) ;

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с
у к а з а н и е м
о т ч е т н ы х п е р и о д о в ;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код
администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы,
разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы"
–

указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный
з а
планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ,

г о с у д а р с т в е н н о й

(правительственной)

программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается

п о л н о е

наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане

а у д и т а ,

Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой
з а р е г и с т р и р о в а н

объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной

п р о г р а м м ы

согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код

м е с т н о й

бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной

п р о г р а м м ы

указывается информативно в графе 14;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, к р е д и т о в и

других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, у к а з ы в а е т с я

код местной бюджетной программы. В таком случае наименование

р е с п у б л и к а н с к о й

бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 "Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов)
(т ы с .

тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных б ю д ж е т н ы х

с р е д с т в (а к т и в о в) ;

графа 11 "Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (а к т и в о в) (т ы с .

тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно использованных б ю д ж е т н ы х

средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 "Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора,

принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. т е н г е) " —

указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита а к т о в с у б ъ е к т о в

квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н ;

графа 13 "Системные недостатки (кол-во, ед.)" — указывается количество с и с т е м н ы х

недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том ч и с л е В

деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в п р а в о в о м

регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной к о м п е т е н ц и е й ,

дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими о р г а н и з а ц и я м и и т а к д а л е е) ;

графа 14 "Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты , с и с т е м н о й

проблемы"— указывается в краткой форме установленные государственным а у д и т о м

недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании б ю д ж е т н ы х

средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и

методологическими документами процесса формирования и использования б ю д ж е т н ы х

средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, с у б ъ е к т ы

квазигосударственного сектора и так далее.

Приложение 20-1
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Сноска. Правила дополнены приложением 20-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018 № 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

форма

Письмо-представление

(составляется на фирменном бланке объекта аудиторского мероприятия)

Члену Ревизионной комиссии

(ФИО (при его наличии) члена
Ревизионной комиссии
ответственного за организацию
и осуществление аудиторского
мероприятия)

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами
а у д и т о м

(указывается наименование аудиторского мероприятия)

В соответствии со статьей 37 Закона "О государственном аудите и
ф и н а н с о в о м
контроле" я, как руководитель (наименование объекта аудита), признаю свою
ответственность и подтверждаю полноту и достоверность всех бухгалтерских и
п е р в и ч н ы х
документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной
в _____ х о д е
проведения аудиторского мероприятия. Кроме того, настоящим подтверждаю
в ы п о л н е н и е
всех обязательств, предусмотренных пунктом 2 статьи 37 Закона "О
г о с у д а р с т в е н н о м _____ а у д и т е
и _____ ф и н а н с о в о м _____ к о н т р о л е".

Руководитель _____
(наименование должности руководителя объекта аудита,
подпись, ФИО (при его наличии))

Приложение 21
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 21 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 14.06.2018
№ 13-НК (вводится в действие после дня его первого официального
опубликования).

Форма
Председателю
Ревизионной комиссии

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

II. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.2. Цель государственного аудита: _____

1.3. Объекты государственного аудита: _____

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): _____

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: _____

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе _____

— — — — —
2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам

деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к
с и с т е м н ы м
проблемам): _____

— — — — —

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг

— — — — —

(п р и о к а з а н и и)

* 2.3. Анализ декомпозиции документа с документами Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования вышестоящего уровня (по целям, задачам, целевым индикаторам,
п о к а з а т е л я м ,
о б ъ е м а м _____ ф и н а н с и р о в а н и я) :

— — — — —

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.3.1. Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования (причины, сохранение преемственности в ранее принятых
р е ш е н и я х , _____ в л и я н и е
внесенных корректировок на достижение целевых индикаторов и показателей
в ы ш е с т о я щ и х
документов _____ Системы _____ государственного _____ планирования):

— — — — —

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
п л а н и р о в а н и я :

2.4.1 Оценка реализации задач

Задача 1 _____

Ц е л е в о й _____ и н д и к а т о р

Оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов
соответствующими мероприятиями и финансированием (достижение, снижение
и _____ (и л и)
занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о
планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы
г о с у д а р с т в е н н о г о

планирования с запланированными результатами бюджетных программ):_____

— — — — —

— — — — —

Задача 2 _____

— — — — —

2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом: _____

— — — — —

(при проведении оценки)

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на
с о ц и а л ь н о -

экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе): _____

— — — — —

— — — — —

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а :

(п р и н а л и ч и и)

И V . И т о г о в а я ч а с т ь

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита _____

— — — — —

3.2. Выводы по результатам государственного аудита _____

— — — — —

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита _____

— — — — —

3.4. Приложение: (на __ листах) _____

— — — — —

Член Ревизионной комиссии _____

(подпись, ФИО (при его наличии))

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а

П р и м е ч а н и е :

В 1 разделе вводной части Аудиторского заключения указываются
с л е д у ю щ и е
д а н н ы е :

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается наименование
аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов
г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а

на _____ соответствующий _____ год .

2. Цель государственного аудита - указывается цель государственного аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.

3. Объекты государственного аудита - указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

4. Состав группы государственного аудита - указываются должностные лица, проводившие государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора _____ при наличии ,

5. Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, _____ при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без _____ слов "при необходимости другие периоды") и соответствует Программе аудита).

Во 2 разделе в основной (аналитической) части Аудиторского заключения _____ проводится анализ текущего состояния и результаты государственного аудита в аудируемой сфере , _____ в _____ том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе, дается сводный анализ и _____ оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и _____ по обобщенным результатам выявленных однородных нарушений, недостатков и _____ системных проблем, в случае оказания проводится полноты и качества оказания государственных _____ услуг

При проведении оценки документа Системы государственного планирования _____ проводится анализ декомпозиции оцениваемого документа с документами Системы государственного планирования вышестоящего уровня по целям, задачам, целевым индикаторам, показателям , объемам финансирования, причин корректировок и их влияние на достижение _____ целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы

г о с у д а р с т в е н н о г о

планирования, дается оценка обоснованности и достаточности обеспечения
ц е л е в ы х

индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием,
э ф ф е к т и в н о с т и

реализации задач документа Системы государственного планирования, оценка
д о с т и ж е н и я

поставленных целей, задач и показателей (индикаторов) с вышестоящими
д о к у м е н т а м и

Системы государственного планирования.

В данном разделе также при наличии приводятся результаты заключений
уполномоченного органа и организаций, результаты удовлетворенности
о б щ е с т в о м

реализации документа Системы государственного планирования.

В аналитической части Аудиторском отчете дается оценка влияние
д е я т е л ь н о с т и

объектов аудита на развитие социально- экономической сферы, указываются
в ы я в л е н н ы е

резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности
о с н о в н о г о

объекта аудита, а также в аудируемой сфере, в том числе государственного
у п р а в л е н и я и

(или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и
(и л и)

с т р а н о в о м р а з р е з е .

В 3 разделе в итоговой части Аудиторского заключения содержатся
с л е д у ю щ и е

р а з д е л ы :

Принятые меры в ходе государственного аудита - указывается информация о
начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения
п о с т у п л е н и й

и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении
п о с т а в щ и к а м и

товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного
в з ы с к а н и я ,

принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших
н а р у ш е н и я ,

и другую информацию относительно устранения объектом государственного
а у д и т а

нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения
з а с е д а н и я
по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов
государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об
административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при
н а л и ч и и) .

В выводах по результатам государственного аудита - указывается общая
о ц е н к а
результатов деятельности объектов государственного аудита по показателям
а у д и т а и
вопросам проведенного государственного аудита с описанием причин и
п о с л е д с т в и й
неэффективной реализации/ недостижения поставленных задач документа
С и с т е м ы
государственного планирования, выявленных нарушений, недостатков и
с и с т е м н ы х п р о б л е м ,
а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

В рекомендациях по результатам государственного аудита указываются
рекомендации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское
мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин
в ы я в л е н н ы х н а р у ш е н и й и
недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского
м е р о п р и я т и я н а
заседании Ревизионной комиссии.

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным
уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим
к о н с у л ь т а т и в н о -
совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Ревизионной комиссии по совершенствованию
н о р м а т и в н ы х
правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения
т р е б о в а н и й
законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта
государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до
п р о в е д е н и я
заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее
н а р у ш е н и й

требований бюджетного и иного законодательства.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный
р е е с т р
выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита,
а т а к ж е
информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного
а у д и т а
средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая
) ч а с т ь
дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения
в м е с т е с
основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

Приложение 22
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Информация по восстановленным и возмещенным объектами
государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам)

Сноска. Приложение 22 исключен нормативным постановлением Счетного
комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016
№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня
его первого официального опубликования).

Приложение 23
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

Сноска. Приложение 23 в редакции нормативного постановления Счетного
комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27.09.2016
№ 13-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня
его первого официального опубликования).

форма

Наименование органа, организации,
которым направляется предписания

ПРЕДПИСАНИЕ

Ревизионной комиссии по _____

№ _____

_____ " ____ " _____ 20__ года

(местонахождение органа)

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

— Порученческие пункты _____

— Член Ревизионной комиссии _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление предписания Ревизионной комиссии (далее – Предписание).

В предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений, причин и условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения, и о представлении в установленные сроки в Ревизионной комиссии информации об исполнении Предписания.

Предписание содержит требования к объекту государственного аудита (другим заинтересованным лицам):

- 1) о восстановлении необоснованно использованных бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;
- 2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;
- 3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за проведение государственного аудита, вносится для обсуждения на заседание Ревизионной комиссии совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Ревизионной комиссии и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное предписание.

Предписание оформляется на бланке Ревизионной комиссии.

Приложение 3 к нормативному
постановлению Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 30 ноября 2015 года № 17-НК

**Перечень некоторых нормативных постановлений Счетного комитета
по контролю за исполнением республиканского бюджета,
подлежащих признанию утратившими силу**

1. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 15 мая 2013 года № 8466, опубликовано в газете "Казахстанская правда" от 5 июня 2013 года № 190-191 (27464-27465), 12 июня 2013 года № 198-199 (27472-27473), 13 июня 2013 года № 200 (27474), 15 июня 2013 года № 203-204 (27477-27478), 19 июня 2013 года № 207-208 (27481-27482)).

2. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 14 августа 2014 года № 3-НК "О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 24 сентября 2014 года № 9752, размещено в Информационно-правовой системе "Әділет" 03.10.2014 г., опубликовано в газете "Казахстанская правда" от 22.10.2014 г. № 206 (27827)).

3. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 10 декабря 2014 года № 5-НК "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 января 2015 года № 10072, размещено в Информационно-правовой системе "Әділет" 22.01.2015 г.; опубликовано в газете "Казахстанская правда" от 05.02.2015 г. № 23 (27899)).

4. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 3 июля 2015 года № 5-НК "О

внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 13 августа 2015 года № 11881, размещено в Информационно-правовой системе "Әділет" 25.08.2015 г.)

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