

О внесении изменения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НҚ "Об утверждении Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора"

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 1 августа 2017 года № 9-НҚ. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 сентября 2017 года № 15673

В соответствии со статьей 18-3 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НҚ "Об утверждении Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12595, опубликованное 12 января 2016 года в Информационно-правовой системе "Эділет") следующее изменение:

Правила проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденные указанным нормативным постановлением, изложить в редакции согласно приложению к настоящему нормативному постановлению.

2. Юридическому отделу в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего нормативного постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

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

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

*Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета*

Н. Абдибеков

М и н и с т р
Р е с п у б л и к и

7 августа 2017 года

М и н и с т р
Р е с п у б л и к и

11 августа 2017 года

национальной

Б .

Т .

" С О Г Л А С О В А Н О "

ф и н а н с о в
К а з а х с т а н
С у л т а н о в

" С О Г Л А С О В А Н О "

э к о н о м и к и

К а з а х с т а н
С у л е й м е н о в

Приложение к нормативному
постановлению Счетного
комитета по контролю за
исполнением
республиканского бюджета
от 1 августа 2017 года № 9-НК
Утверждены
нормативным постановлением
Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 30 ноября 2015 года № 21-НК

Правила проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила проведения аудита специального назначения субъектов
квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту
специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – Правила)
разработаны в соответствии со статьей 18-3 Закона Республики Казахстан от 20 ноября
1998 года "Об аудиторской деятельности", Закона Республики Казахстан от 12 ноября

2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном аудите) и определяют порядок проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора.

2. Основные понятия, термины, применяемые в настоящих Правилах:

1) аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудит специального назначения) – аудит по вопросу использования субъектами квазигосударственного сектора бюджетных средств;

2) аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудиторское заключение) – письменный официальный документ, составленный по результатам аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора по вопросам использования бюджетных средств в соответствии с требованиями, предусмотренными настоящими Правилами;

3) аудируемый субъект квазигосударственного сектора (далее – аудируемый субъект) – субъект квазигосударственного сектора, в отношении которого проводится аудит специального назначения и являющийся конечным получателем бюджетных средств.

Глава 2. Порядок проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

3. Аудит специального назначения проводится в обязательном порядке ежегодно с отражением в аудиторском заключении движения бюджетных средств от администратора бюджетной программы до конечного получателя бюджетных средств при использовании субъектами квазигосударственного сектора бюджетных средств в виде:

1) бюджетных кредитов;

2) займов (государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства);

3) бюджетных инвестиций (формирование и (или) увеличение уставных капиталов юридических лиц, создание и (или) развитие активов государства путем реализации бюджетных инвестиционных проектов);

4) государственных концессионных обязательств;

5) связанных грантов;

6) государственного задания и государственного заказа за исключением казенных предприятий, осуществляющих свою деятельность в области дошкольного воспитания

и обучения, здравоохранения, а также организаций, оказывающих гарантированный объем бесплатной медицинской помощи и организаций, реализующих оборонный заказ

Аудит специального назначения проводится на основе договора о проведении аудита специального назначения, заключенного между аудируемым субъектом (заказчиком) и аудиторской организацией, который соответствует требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, государственном аудите и финансовом контроле.

Тип аудита определяется условиями договора, заключенного между аудируемым субъектом (заказчиком) и аудиторской организацией исходя из статьи 3 Закона о государственном аудите.

4. Аудит специального назначения не проводится за период, охваченный аудитом органами государственного аудита и финансового контроля (за исключением аудита, проведенного службами внутреннего аудита по вопросам использования бюджетных средств) если проведенным государственным аудитом охвачено использование бюджетных средств, указанных в пункте 3 настоящих Правил.

5. Информирование Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) и уполномоченного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских и профессиональных аудиторских организаций, о проведении аудита специального назначения осуществляется для сокращения объемов государственного аудита органов государственного аудита и финансового контроля в следующем порядке:

1) о планировании проведения аудита специального назначения – аудируемыми субъектами ежегодно до 1 ноября года, предшествующего планируемому.

При этом по дочерним и зависимым юридическим лицам национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, уведомление направляется консолидированно;

2) о начале аудита – аудиторской организацией в течении пяти рабочих дней с начала даты заключения договора о проведении аудита специального назначения.

6. Аудит специального назначения проводится аудиторской организацией в соответствии с утвержденной руководителем аудиторской организации программой аудита с соблюдением требований, предусмотренных законодательством об аудиторской деятельности, Законом о государственном аудите, стандартами государственного аудита и финансового контроля и Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным

постановлением Счетного комитета от 30 ноября 2015 года № 17-НК (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557).

7. Сведения, полученные аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита специального назначения, составляют коммерческую тайну, за исключением сведений, представляемых органам государственного аудита и финансового контроля.

8. Аудит специального назначения проводится аудиторской организацией имеющей лицензию на осуществление аудиторской деятельности, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 24 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

Глава 3. Порядок предоставления результатов аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

9. По результатам аудита специального назначения составляется аудиторское заключение по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

10. Аудиторское заключение составляется в трех экземплярах, подписывается аудитором-исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью.

Аудиторское заключение подлежит утверждению руководителем аудиторской организации и заверяется печатью организации.

Один экземпляр аудиторского заключения официальным письмом предоставляется аудитором-исполнителем аудируемому субъекту для ознакомления.

11. В течение десяти рабочих дней со дня получения аудиторского заключения аудируемым субъектом при несогласии с результатами аудита специального назначения представляются соответствующие комментарии и (или) возражения аудируемого субъекта по каждому пункту выявленных нарушений за подписью первого руководителя аудируемого субъекта в аудиторскую организацию.

12. К третьему экземпляру аудиторского заключения, направляемого аудиторской организацией в Счетный комитет в течение пятнадцати рабочих дней со дня его утверждения, прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные аудитором, копия программы аудита, письменные комментарии и (или) возражения аудируемого субъекта и ответы аудиторской организации на них, и другие материалы, по которым в ходе аудита специального назначения выявлены расхождения, а также нарушения и недостатки в деятельности аудируемого субъекта, являющиеся неотъемлемой частью аудиторского заключения.

13. Счетный комитет размещает документы, предоставленные аудиторской организацией в соответствии с пунктом 12 настоящих Правил, в Единой базе данных органов государственного аудита и финансового контроля.

14. Счетный комитет по итогам аудита специального назначения осуществляет контроль его результатов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Приложение к Правилам
проведения аудита
специального назначения
субъектов
квазигосударственного сектора
и представления аудиторского
заключения по аудиту
специального назначения
субъектов
квазигосударственного сектора
Форма

Утверждаю: _____

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя аудиторской
организации, подпись,
наименование аудиторской
организации, место печати,
№, дата выдачи лицензии)

Аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

_____ (место составления)

_____ (дата)

Аудиторской организацией, _____

_____ (наименование аудиторской организации, БИН)

_____ на основании договора на проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора от "___" _____ 20__ года проведен аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудит) в отношении

_____ (наименование юридического лица-резидента, бизнес-идентификационный номер) в соответствии с Правилами проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением

республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НҚ (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12595), Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557) и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, по итогам которого составлено аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудиторское заключение) за период с "___" _____ 20__ года по "___" _____ 20__ год.

Аудит начал _____ Аудит окончен _____
(д а т а) (д а т а)

Цель аудита: _____

— —
Предмет аудита: _____

— —

— — — — —
(бюджетные средства указываются в разрезе бюджетных программ и подпрограмм, бюджетные кредиты, займы (государственные и гарантированные государством займы, а также займы, привлекаемые под поручительство государства), бюджетные инвестиции (формирование и (или) увеличение уставных капиталов юридических лиц, создание и (или) развитие активов государства путем реализации бюджетных инвестиционных проектов), государственные концессионные обязательства, связанные гранты, государственные задания, государственный заказ за исключением казенных предприятий, а также организаций, оказывающих гарантированный объем бесплатной медицинской помощи и реализующих оборонный заказ охваченные аудитом):

Контактные телефоны аудируемого субъекта: телефоны, факс: _____

— —

— — — — —
Перечень документов, предоставленные в ходе аудита: _____

— —

— — — — —
Перечень запрошенных аудиторской организацией документов, но не предоставленных в ходе аудита:

— — — — —

1. Общие сведения об аудируемом субъекте

1. Свидетельство (справка) о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица: регистрационный номер ____, дата выдачи "__" ____ года.

2. Организационно-правовая форма: _____

3. Вид собственности: _____

4. Сведения о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) :

(Да/Нет, дата перехода на МСФО, основание)

5. Учредители (участники): _____

(Ф.И.О. (при его наличии) учредителей (участников) ИИН, наименование юридического лица учредителя БИН, сумма уставного капитала, доля участия в %)

6. Адрес аудируемого субъекта (юридический): _____

Почтовый индекс: _____

Область/район: _____

Город/Район: _____

Поселок/Село: _____

Улица/Микр-н: _____

Номер дома: _____

Квартира/комната/офис: _____

Адрес аудируемого субъекта (фактический): _____

Почтовый индекс: _____

Область/район: _____

Город/Район: _____

Поселок/Село: _____

Улица/Микр-н: _____

Номер дома: _____

Квартира/комната/офис: _____

7. Должностными лицами в периоде охваченной аудитом являлись:

(Ф.И.О. (при его наличии) руководителя, ИИН, период, ИИН бухгалтер, период)

8. Сведения о банковских счетах: _____

(наименование банка, БИН, БИК, № счета, вид счета валюты, дата открытия и закрытия)

9. Сведения о предыдущем аудите (контроле) по вопросам использования бюджетных средств (указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля и правоохранительными органами, предмет проверки (аудита) которых совпадает с предметом аудита, проводимого аудиторской организацией, меры по устранению выявленных нарушений, принятые аудируемым субъектом в качестве объекта государственного аудита. По находящимся на контроле постановлениям (предписаниям) органов государственного аудита и финансового контроля указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения), сведения об аудите финансовой отчетности за последние три года (№, дата, наименование аудиторской организации, Ф.И.О. (при его наличии) аудитора, адрес, контактные телефоны аудитора _____

(№, дата акта, наименование аудиторской организации, Ф.И.О. (при его наличии) исполнителя, место проведения, период и вид аудита (контроля), сумма нарушений, принятые меры для устранения нарушений, контактные телефоны аудитора)

10. Сведения о фактических видах деятельности: _____

11. Сведения о реорганизации: _____

12. Сведения о филиалах и представительствах _____

13. Сведения о юридических лицах, в которых аудируемый субъект является
собственником (участником)

14. Наличие учетной политики: _____

(Да/Нет)

2. Сведения аудита

Настоящим аудитом установлено следующее: _____

Указываются сведения о результатах проведенного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель аудита достигнута. 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. Результаты деятельности аудируемого субъекта по проверяемым вопросам в аудиторском заключении фиксируются в обобщенном виде с указанием детальной информации в приложениях к аудиторскому заключению.

В случае выявления нарушений, недостатков, в том числе связанных с противоречиями между нормативными правовыми актами, правовыми коллизиями и (или) отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями, по вопросам аудита каждый факт нарушения (недостатка) нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с отражением рекомендаций по их устранению, описанием характера и вида нарушения (недостатка) со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных и правовых актов, в том числе внутренних актов, положения которых нарушены, с указанием документов, которые служат доказательством соответствующего нарушения (недостатка).

Если по вопросу Программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушения (недостатки) не выявлены, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушения (недостатки) не установлены.". К аудиторскому заключению прилагается перечень

подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

Заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому заключению:

1) таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм) охваченных аудитом;

2) таблица 2. Информация по исполнению бюджетных кредитов, охваченных аудитом;

3) таблица 3. Информация по исполнению связанных грантов, охваченных аудитом;

4) таблица 4. Информация по исполнению и удорожанию концессионных (государственных концессионных обязательств) и инвестиционных проектов, а также о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

5) таблица 5. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала субъекта квазигосударственного сектора.

Аудиторами могут быть составлены и иные необходимые таблицы к аудиторскому заключению, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в аудиторском заключении обязательны.

3. Данные об аудируемом субъекте

1. Годовой доход и общий оборот по реализации товаров, работ и услуг аудируемого субъекта: _____

2. Приобретенные товары, работы и услуги аудируемого субъекта: _____

3. Количество работников и начисленные суммы их доходов: _____

4. Сведения об участии аудируемого субъекта в государственных закупках: _____

5. Ранее не устраненные нарушения и недостатки, выявленные органами государственного аудита и финансового контроля, в отношении аудируемого субъекта по результатам аудита (контроля) и принятые меры по их устранению в ходе аудита: _____

6. Движение денежных средств по кассе, банковским счетам и

контрольно-кассовым машинам с фискальной памятью аудируемого субъекта от администратора бюджетной программы до конечного получателя бюджетных средств _

(№ счета, валюта счета, обороты, сальдо на начало и на конец календарного года)

7. Результаты направленных запросов по контрагентам аудируемого субъекта в
х о д е а у д и т а :

8. Результаты направленных запросов уполномоченным органам и организациям по вопросу использования бюджетных средств: _____

9. Информация по экспортно-импортным операциям аудируемого субъекта в ходе аудита: _____

(наименование участника внешнеэкономической деятельности, общая сумма таможенной стоимости (количество объектов) за соответствующие налоговые периоды)

10. Информация о наличии операции аудируемого субъекта со лжепредприятиями, о штрафах (административных и др.), сделках, признанных судом совершенным субъектом без намерения осуществления предпринимательской деятельности, расходов по сделке, признанной судом недействительной, об операциях с контрагентами, регистрация которых признана судом недействительной, сведения об операциях с контрагентами, признанные бездействующими: _____

(наименование юридического лица, ИИН/БИН, №, даты судебных актов, признания бездействующих налогоплательщиков и суммы операции по контрагентам)

11. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности аудируемого субъекта:

(Ф.И.О. (при его наличии) _____ физического лица или индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН, обороты, сальдо
н а
начало и на конец соответствующих периодов)

12. Сведения о перемене лиц и прекращении обязательств в договорах и сделках (цессии, уступках требований, взаимозачете, зачет встречных требований, прощение долга, отступное, новация, прекращение обязательства невозможностью исполнения, и т.д.) аудируемого субъекта: _____

13. Сведения по операциям с нерезидентами аудируемого субъекта: _____

(Ф.И.О. (при его наличии), наименование нерезидентов, номер и дата договора (контракта), сумма начисленных и выплаченных доходов)

14. Сведения о признаках уголовно наказуемых деяний по использованию бюджетных средств: _____

15. Дополнительные сведения: _____

16. Меры, принятые в ходе аудита.

Указываются сведения о мерах, принятых аудируемым субъектом по устранению нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам аудируемого субъекта, и другие).

17. Приложение к аудиторскому заключению на ____ листах.

Лица, проводившие аудит: _____

(Ф.И.О. (при его наличии), аудиторов-исполнителей, подпись, печать аудиторов, №, дата выдачи квалификационного свидетельства)

Аудиторское заключение получил (-а): _____

(Ф.И.О. (при его наличии) аудируемого субъекта и (или) представителя, подпись, дата)

Аудиторское заключение вручено аудируемому субъекту: _____

(Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица аудиторской организации, подпись, дата)

Аудиторское заключение отправлено аудируемому субъекту: _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения, нарочно, заказным письмом с уведомлением).

18. Аудиторское заключение пронумеровывается, прошнуровывается и скрепляется
п е ч а т ь ю а у д и т о р а .

1 9 . П р и л о ж е н и я :

1) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудита (в обязательном порядке) (по форме согласно приложению 21 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НК (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557);

2) копии документов, заверенные соответствующим образом, справки, таблицы, фотографии, подтверждающие факты нарушений (недостатков);

3) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям (недостаткам), исходя из функциональных и должностных обязанностей (при необходимости);

4) акты контрольных обмеров и осмотров (в случае их составления);

5) заключения исследований (испытаний и так далее), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудита (в случае их составления);

6) экспертные заключения (в случае привлечения экспертов);

7) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (в случае проведения);

8) документы, подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудита): платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды; письменные пояснения объекта государственного аудита, подтверждающие (поясняющие) факт оплаты (на официальном бланке с исходящим номером и датой);

9) документ (копия), подтверждающая дату направления (вручения) аудиторского заключения на ознакомление (в случае отсутствия штампа объекта аудита о принятии заключения на ознакомление);

10) комментарии и (или) возражения аудируемого субъекта к Аудиторскому заключению (если таковые имеются).

Примечание: Информация в аудиторском заключении аудита специального назначения отражается в рамках выделенных бюджетных средств, в том числе и активов государства.

Приложение № ____
к Аудиторскому заключению
от " __ " ____ 20_года

Таблица 1. Информация об исполнении бюджетных программ (подпрограмм

)

охваченных аудитом (тысяч тенге)

№ п/п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета администратора бюджетной программы	Утвержденная сумма плана развития на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана развития на конец года	Оплаченные обязательства по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств	Фрагит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Бюджетная программа							
	подпрограмма							
	специфики							
	Всего							

П р и м е ч а н и е :

гр.3 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (под программ) на начало года ;

гр.5 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (под программ) на конец года ;

г р . 6 – д а н н ы е б а л а н с а ;

гр.7 – данные баланса.

Приложение № ____
к Аудиторскому заключению
от " _ " ____ 20_года

Таблица 2. Информация об исполнении бюджетных кредитов, охваченных а у д и т о м (тысяч тенге)

№ п/п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета администратора бюджетной программы	Утвержденная сумма плана развития на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана развития на конец года	Оплаченные обязательства по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств	Фрагит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Бюджетная программа							
	подпрограмма							

специфики							
Всего							

П р и м е ч а н и е :

гр.3 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (подпрограмм) на начало года;

гр.5 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (подпрограмм) на конец года;

г р . 6 – д а н н ы е б а л а н с а ;

гр.7 – данные баланса.

Приложение № ____
к Аудиторскому заключению
от " _ " ____ 20_года

**Таблица 3. Информация об использовании связанных грантов, охваченных
а у д и т о м
(тысяч тенге)**

№	Наименование грантов (наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Период использования гранта	Потребность средств по заявке	Утвержденная сумма плана развития на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана развития на конец года	Сумма и назначение использованных связанных грантов	Отклон скоррек (уточн) суммо исполь: связан: грантам причи неиспол
1	2	3	4	5	6	7	8	9

П р и м е ч а н и е :

гр.5 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (подпрограмм) на начало года;

гр.6 – предусмотренные средства плана развития в разрезе бюджетных программ (подпрограмм) на конец года;

г р . 7 – д а н н ы е б а л а н с а ;

гр.8 – данные баланса.

Приложение № ____
к Аудиторскому заключению
от " _ " ____ 20_года

**Таблица 4. Информация об исполнении и удорожании концессионных (государственных концессионных обязательств) и инвестиционных проектов, а
т а к ж е**

о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы (подпрограммы) / объекта инвестиционного / концессионного проекта	Стоимость утвержденного инвестиционного / концессионного проекта	Период реализации инвестиционного / концессионного проекта	В том числе		Сметная стоимость строительства по Заключению госэкспертизы (тыс. тенге)	Период реализации	
				Сумма на строительство	Сумма на другие товары, работы и услуги		Нормативная продолжительность строительства	по договору
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

продолжение

Стоимость товаров, работ и услуг согласно инвестиционному / концессионному проекту	В том числе основных средств, земельного участка	В том числе нематериальных активов (программного обеспечения и др.)	Стоимость согласно договору	Срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг согласно договору	Фактические расходы	Сумма удорожания	Причины удорожания	Фактически срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг
17	18	19	20	21	22	23	24	25

Приложение № ____
к Аудиторскому заключению
от " _ " ____ 20_года

Таблица 5. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала субъекта квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций	На какие цели выделены бюджетные средства	Предусмотренные средств уставного капитала		Фактическое использование выделенных средств уставного капитала		Результаты достижения бюджетных инвестиции посредством участия государства в уставном капитале
			мероприятия	сумма (тыс.тенге)	мероприятия	сумма (тыс.тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

П р и м е ч а н и е :

гр.2 – обоснование, целесообразность и оценка результата от вложения бюджетных средств в уставный капитал юридических лиц;

гр.3 – увеличение уставного капитала юридического лица за счет бюджетных средств допускается на цели развития или расширения деятельности;

гр.4 – на какие мероприятия планировалось использовать средства;

гр.5 – сумма планируемых средств;

гр.6 – на какие мероприятия фактически использованы средства;

гр.7 – сумма фактических расходов;

гр.8 – достигнуты ли цели, предусмотренные в финансово-экономическом обосновании, нет ли фактов отвлечения выделенных бюджетных средств.