

**О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля"**

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 8 января 2018 года № 1-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 января 2018 года № 16276

      В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" 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 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647, опубликовано 11 мая 2016 года в Информационно-правовой системе "Әділет") следующие изменения и дополнения:

      в Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского и местных бюджетов, утвержденном указанным нормативным постановлением:

      пункты 15 и 16 изложить в следующей редакции:

      "15. Раздел "Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный период" содержит аналитическую информацию о поступлениях республиканского бюджета, налоговых сборах и обязательных платежах, по которым не исполнены плановые показатели с указанием причин, об исполнении расходов республиканского бюджета и использовании средств республиканского бюджета администраторами бюджетных программ согласно приложениям 1 - 4 к настоящему Cтандарту с отражением:

      1) анализа исполнения поступлений и доходов республиканского бюджета, в том числе:

      полноты налоговых и неналоговых поступлений в доход республиканского бюджета;

      налогов, сборов и обязательных платежей, по которым не исполнены плановые показатели, с указанием причин, повлиявших на неисполнение, в том числе основных макроэкономических показателей развития страны и ситуации на мировых товарных рынках;

      объемов налоговых поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан.

      2) анализ исполнения расходной части республиканского бюджета за отчетный период, в том числе:

      в сравнении с утвержденными показателями соответствующего закона о республиканском бюджете, причины отклонения;

      исполнение бюджета в разрезе администраторов бюджетных программ;

      исполнение целевых трансфертов и кредитов местными исполнительными органами.

      16. В разделе "Основные результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий органов внешнего государственного аудита за отчетный период" указывается:

      1) по Счетному комитету:

      ключевые показатели деятельности Счетного комитета за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года согласно приложению 5 к настоящему Стандарту;

      итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий,

      в том числе:

      количество проведенного государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в отчетный период, количество проверенных объектов государственного аудита и финансового контроля;

      объем средств, охваченных государственным аудитом;

      суммы нарушений при расходовании средств республиканского бюджета и при поступлении в республиканский бюджет;

      всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора (финансовые нарушения, нарушения процедурного характера, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства, неэффективное планирование);

      основные итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде в разрезе каждого мероприятия;

      результаты оценки реализации стратегических планов центральных государственных органов, государственных и правительственных программ (при наличии), в том числе эффективности достижения центральными государственными органами стратегических целей, задач, индикаторов и показателей, а также соблюдения процедур при реализации программных и стратегических документов;

      меры, принятые по результатам государственного аудита, в том числе:

      суммы, подлежащие восстановлению и восстановленные в отчетном периоде;

      результаты государственного аудита с отражением информации по количеству переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по количеству должностных лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

      исполнение рекомендаций и предписаний (поручений) Счетного комитета;

      2) по ревизионным комиссиям:

      итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий за отчетный период и аналогичный период предыдущего года содержат информацию о количестве объектов и объеме средств, охваченных государственным аудитом, объеме выявленных ревизионными комиссиями нарушениях, объеме восстановленных и подлежащих восстановлению сумм по результатам аудиторских мероприятий и исполнении рекомендаций (предложений) и поручений по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий согласно приложениям 6 - 10 к настоящему Стандарту, с отражением:

      объема средств, охваченных государственным аудитом;

      итогов проведенного государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий;

      количества охваченных объектов государственного аудита и финансового контроля;

      всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора (финансовые нарушения, нарушения процедурного характера, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства, неэффективное планирование);

      сумм, подлежащих восстановлению (возмещению) и восстановленных (возмещенных) в отчетный период;

      мер, принятых по результатам государственного аудита с отражением информации о количестве переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, о количестве лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

      исполнения рекомендаций и предписаний (поручений), принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий;

      показателей эффективности деятельности ревизионных комиссий на одного государственного аудитора.";

      пункты 18, 19 и 20 изложить в следующей редакции:

      "18. В разделе "Информация о мерах по совершенствованию деятельности органов внешнего государственного аудита" указывается информация об итогах:

      методологической и правовой деятельности (по разработанным методологическим документам и нормативным правовым актам в сфере государственного аудита и финансового контроля);

      деятельности в сфере международного сотрудничества;

      взаимодействия Счетного комитета с органами государственного аудита и финансового контроля и другими государственными органами;

      повышения квалификации работников Счетного комитета и других органов государственного аудита и финансового контроля.

      19. В разделе "Заключение" отражаются выводы и рекомендации Счетного комитета, основанные на результатах государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий органов внешнего государственного аудита в отчетном периоде и ориентированные на повышение эффективности исполнения республиканского бюджета, реализации стратегических и программных документов, укрепление финансовой дисциплины.

      20. Информация состоит из:

      1) титульного листа;

      2) содержания;

      3) основного текста.

      При необходимости к информации прилагаются дополнительные сведения.

      Общий объем информации определяется исходя из количества проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, а также сложности и содержательности анализа.";

      пункт 24 изложить в следующей редакции:

      "24. Информация формируется на государственном и на русском языках.";

      пункт 26 исключить;

      пункт 34 изложить в следующей редакции:

      "34. Информация в Парламент представляется на ежеквартальной основе и содержит данные, характеризующие работу Счетного комитета за отчетный период, с указанием показателей результативности и эффективности, и состоит из следующих разделов:

      I. Введение;

      II. Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный период;

      III. Основные результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий Счетного комитета;

      IV. Заключение.";

      дополнить пунктом 35-1 следующего содержания:

      "35-1. В разделе "Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный период" содержится аналитическая информация о поступлениях республиканского бюджета, налоговых сборах и обязательных платежах, по которым не исполнены плановые показатели с указанием причин, об исполнении расходов республиканского бюджета и использовании средств республиканского бюджета администраторами бюджетных программ с отражением:

      1) анализа исполнения поступлений и доходов республиканского бюджета, в том числе:

      полноты налоговых и неналоговых поступлений в доход республиканского бюджета;

      налогов, сборов и обязательных платежей, по которым не исполнены плановые показатели, с указанием причин, повлиявших на неисполнение, в том числе основных макроэкономических показателей развития страны и ситуации на мировых товарных рынках;

      объемов налоговых поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан;

      2) анализ исполнения расходной части республиканского бюджета за отчетный период, в том числе:

      в сравнении с утвержденными показателями соответствующего закона о республиканском бюджете, причины отклонения;

      исполнение бюджета в разрезе администраторов бюджетных программ;

      исполнение целевых трансфертов и кредитов местными исполнительными органами.";

      пункт 37 исключить;

      пункты 38 и 39 изложить в следующей редакции:

      "38. В разделе "Заключение" отражаются выводы и рекомендации Счетного комитета, основанные на результатах государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде, ориентированные на повышение эффективности исполнения республиканского бюджета, реализации стратегических и программных документов, укрепление финансовой дисциплины.

      39. Информация состоит из:

      1) титульного листа;

      2) содержания;

      3) основных итогов государственного аудита и финансового контроля.

      При необходимости к информации прилагаются дополнительные сведения.

      Общий объем информации определяется исходя из количества проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, а также сложности и содержательности анализа.";

      пункт 43 изложить в следующей редакции:

      "43. Информация формируется на государственном и на русском языках.";

      пункт 47 исключить;

      пункт 54 изложить в следующей редакции:

      "54. В разделе "Анализ исполнения соответствующего бюджета за отчетный период" содержится информация о поступлениях бюджета, налоговых сборах и обязательных платежах, по которым не исполнены плановые показатели, об исполнении расходов бюджета и использовании средств бюджета администраторами бюджетных программ согласно приложениям 2-4, 11 к настоящему Cтандарту с отражением:

      1) анализа исполнения поступлений и доходов бюджета, в том числе:

      полноты налоговых, неналоговых и других поступлений в доход бюджета;

      налогов, сборов и обязательных платежей, по которым не исполнены плановые показатели, с указанием причин, повлиявших на неисполнение, в том числе основных показателей развития региона;

      2) анализа исполнения расходной части бюджета за отчетный период, в том числе:

      в сравнении с утвержденными показателями решения маслихата о соответствующем уровне бюджета, причины отклонения;

      исполнение бюджета в разрезе администраторов бюджетных программ;

      исполнение целевых трансфертов и кредитов местными исполнительными органами.";

      подпункт 2) пункта 55 изложить в следующей редакции:

      "2) итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

      количество проведенного государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в отчетный период, количество проверенных объектов государственного аудита и финансового контроля;

      объем средств, охваченных государственным аудитом;

      суммы нарушений при расходовании средств соответствующего бюджета и при поступлении в бюджет;

      всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора (финансовые нарушения, нарушения процедурного характера, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства, неэффективное планирование);

      основные итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном квартале в разрезе каждого мероприятия;

      результаты оценки реализации программных документов (при наличии);

      меры, принятые по результатам государственного аудита, в том числе:

      направление предписаний по выявленным фактам несоблюдения должностными лицами объектов государственного аудита и финансового контроля нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      суммы, подлежащие восстановлению (возмещению) и восстановленные (возмещеннные) в отчетном периоде;

      результаты государственного аудита с отражением информации по количеству переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по количеству должностных лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

      исполнение рекомендаций и предписаний (поручений) ревизионной комиссии.";

      пункт 56 изложить в следующей редакции:

      "56. В разделе "Информация о мерах по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии" указывается информация об итогах:

      аналитической деятельности (по подготовленным аналитическим докладам);

      методологической и правовой деятельности (по разработанным методологическим документам и нормативным правовым актам в сфере государственного аудита и финансового контроля);

      работы со средствами массовой информации;

      взаимодействия ревизионной комиссии с органами государственного аудита и финансового контроля и другими государственными органами;

      повышения квалификации работников ревизионной комиссии.";

      пункт 58 изложить в следующей редакции:

      "58. Информация состоит из:

      1) титульного листа;

      2) содержания;

      3) основного текста.

      При необходимости к информации прилагаются дополнительные сведения.

      Общий объем информации определяется исходя из количества проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, а также сложности и содержательности анализа.";

      пункт 64 изложить в следующей редакции:

      "64. Сопроводительное письмо к информации готовится на государственном и на русском языках.";

      приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 3 изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 4 изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 11 изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему нормативному постановлению;

      Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению последующей оценки исполнения республиканского бюджета, утвержденный указанным нормативным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему нормативному постановлению;

      в Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета информации о своей работе, утвержденном указанным нормативным постановлением:

      пункт 6 изложить в следующей редакции:

      "6. Пояснительная записка в формате MS Word о результатах государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности не превышает десяти машинописных листов.";

      пункт 21 изложить в следующей редакции:

      "21. Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной комиссии за отчетный период представляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Стандарту в соответствии со следующими требованиями:

      шрифт – TimesNewRoman, в случае необходимости может использоваться Arial;

      размер шрифта – 14;

      межстрочный интервал – 1,0, в случае необходимости может использоваться 1,5;

      поля страницы: левое, верхнее и нижнее – по 2,5 см., правое – 1,5 см.;

      абзацный отступ – 1,27 см.;

      без переносов слов;

      нумерация страниц – по центру сверху, на первой странице номер не указывается.";

      в приложении 1:

      дополнить строкой, порядковый номер 7-1, следующего содержания:

      "

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
7.1 |
Системные нарушения |
Единиц |
 |
 |
 |
 |

                                                                              ";

      строку, порядковый номер 11.1.4, изложить в следующей редакции:

      "

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
11.1.4 |
по решению суда, вступившего в законную силу, всего наложено штрафов по составленным и направленным на рассмотрение в суд протоколам |
тысяч тенге |
 |
 |
 |
 |

      ";

      дополнить приложением 4 согласно приложению 6 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 (Абдирайымов Х.С.).

      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*
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1 к нормативному постановлению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 8января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 2к Процедурному стандартувнешнего государственногоаудита и финансового контроляпо осуществлению текущейоценки исполнения республиканского и местных бюджетов |

 **Налоги, сборы и обязательные платежи, по которым не исполнены плановые показатели за \_\_\_\_ квартал (полугодие, 9 месяцев, год) \_\_\_года**

 **тысяч тенге**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ пп |
Наименование показателей |
План |
Факт |
Отклонение |
Процент
исполнения |
|
*1* |
*2* |
*3* |
*4* |
*5* |
*6* |
|
1. |
 |
 |
 |
 |
 |
|
2. |
 |
 |
 |
 |
 |
|
3. |
 |
 |
 |
 |
 |
|
… |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
ИТОГО |
 |
 |
 |
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролюза исполнениемреспубликанского бюджетаот 8 января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 3к Процедурному стандартувнешнего государственногоаудита и финансового контроляпо осуществлению текущейоценки исполненияреспубликанскогои местных бюджетов |

 **Исполнение расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бюджета**

 **за \_\_\_\_ квартал (полугодие, 9 месяцев, год)\_\_\_года**

 **тысяч тенге**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
Наименование показателей |
За отчетный период прошлого года (факт) |
Утвержденный бюджет |
Скорректированный бюджет |
\_\_\_\_ квартал (полугодие, 9 месяцев, год) \_\_\_года |
факт за отчетн. период/ факт за отчетн. период прошлого года |
|
план |
факт |
отклонение |
процент исполнения |
рост/снижение(гр.6-гр.2) |
Процент (6/2\*100) |
|
*1* |
*2* |
*3* |
*4* |
*5* |
*6* |
*7* |
*8* |
*9* |
*10* |
|
Расходы |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Затраты |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Бюджетные кредиты |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Приобретение финансовых активов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Погашение займов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 3к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 8 января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 4к Процедурному стандартувнешнего государственногоаудита и финансового контроляпо осуществлению текущейоценки исполнения республиканского и местныхбюджетов |

 **Информация об использовании средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бюджета администраторами бюджетных программ за \_\_\_\_ квартал (полугодие,**
**9 месяцев, год)\_\_\_\_\_года**

 **тысяч тенге**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
Наименование |
Бюджет на отчетный финансовый год (скорректированный) |
Отчетный период |
Итого не освоено и не исполнено |
Процент неосвоения |
|
План |
Кассовое исполнение |
не освоено и не исполнено |
|
По администраторам бюджетных программ |
 |
 |
|
*1* |
*2* |
*4* |
*5* |
*6* |
7 |
8 |
|
Итого |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
В том числе по администраторам |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
1. |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
2. |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
3. |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 4к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролюза исполнениемреспубликанского бюджетаот 8 января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 11к Процедурному стандартувнешнего государственногоаудита и финансового контроляпо осуществлению текущейоценки исполнения республиканского и местных бюджетов |

 **Информация о поступлениях в областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы, бюджет района (города областного значения) за \_\_\_\_ квартал (полугодие, 9 месяцев, год) \_\_\_года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
Наименование показателей |
Отчет за аналогичный период прошлого года |
Утвержденный бюджет на отчетный финансовый год |
Уточненный (скорректированный) бюджет на отчетный финансовый год |
Отчетный период\_\_\_\_ квартал (полугодие, 9 месяцев, год) \_\_\_года |
Процент
исполнения к уточненному (скорректированному) бюджету |
Факт отчетного периода к факту аналогичного периода прошлого года |
|
план |
факт |
(+,- ) |
процент выполнения |
(+,- ) |
процент |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
11 |
|
Поступления  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Поступления займов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Доходы, в том числе |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Налоговые поступления, в том числе: |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Индивидуальный подоходный налог  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Социальный налог  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Налоги на имущество  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Земельный налог |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Налог на транспортные средства |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Акцизы |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Поступления от использования природных ресурсов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Прочие налоговые поступления |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Неналоговые поступления |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Поступления от продажи основного капитала |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Поступления трансфертов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Трансферты из вышестоящего бюджета  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Субвенции |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Погашение бюджетных кредитов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Поступления от продажи финансовых активов |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 5к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 8 января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 7к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджетаот 31 марта 2016 года № 5-НҚ |

 **901. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению последующей оценки исполнения республиканского бюджета**

 **Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящий Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению последующей оценки исполнения республиканского бюджета (далее – Стандарт) содержит процедурные требования обеспечению единых подходов к ежегодному отчету Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета об исполнении республиканского бюджета (заключение к соответствующему отчету Правительства Республики Казахстан) в Парламент Республики Казахстан (далее – годовой отчет).

      2. Действие настоящего Стандарта распространяется на структурные подразделения и членов Счетного комитета.

      3. К основным принципам Стандарта относятся:

      1) надежность – достоверность и отсутствие ошибок в годовом отчете, представляемом Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) в Парламент Республики Казахстан;

      2) полнота и прозрачность – отражение проведенного государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий, ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля;

      3) своевременность – оперативный сбор достоверной информации, подготовка и предоставление отчета и информации в установленные сроки;

      4) сопоставимость – возможность сравнения отчетной информации за разные периоды;

      5) гласность – обязательное опубликование годового отчета в Парламент с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

 **Глава 2. Подготовка и представление годового отчета в Парламент Республики Казахстан**

 **Параграф 1. Порядок формирования и представления годового отчета**

      4. Основой для формирования годового отчета являются годовой отчет Правительства Республики Казахстан (далее - Правительство) об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год и ежеквартальные отчеты об исполнении республиканского бюджета, представляемые в Счетный комитет Правительством и центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 125, пунктами 1 и 4 статьи 127 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года, а также результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий Счетного комитета, интегрированная информационная система Счетного комитета, данные информационных систем Министерства финансов, отчеты администраторов республиканских бюджетных программ, информация местных исполнительных органов и субъектов квазигосударственного сектора, представленные по запросу Счетного комитета, статистические данные об итогах социально-экономического развития, показатели денежно-кредитной политики, платежного баланса и внешнего долга страны за отчетный период и данные правоохранительных органов.

      5. Координация работы по подготовке годового отчета возлагается на члена Счетного комитета в соответствии с распределением обязанностей между членами Счетного комитета, утверждаемым Председателем Счетного комитета.

      6. Формирование годового отчета осуществляет структурное подразделение, ответственное за планирование, анализ и отчетность (далее – Отдел).

      Члены Счетного комитета и структурные подразделения участвуют в разработке разделов (подразделов) годового отчета по курируемым направлениям.

      7. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, обеспечивает достоверность и актуализацию исторических данных, отраженных в годовом отчете на основании заключений по результатам аудиторских мероприятий.

      8. Структурное подразделение, ответственное за развитие государственного языка, обеспечивает своевременность и качество годового отчета на государственном языке.

      9. Отделом в течение отчетного периода по мере завершения государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий формируется аналитическая информация по результатам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий Счетного комитета, а также ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения и столицы (далее – ревизионные комиссии) для проведения оценки исполнения республиканского бюджета и использования активов государства.

      Счетный комитет при необходимости запрашивает у ревизионных комиссий и уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту соответствующие материалы государственного аудита.

      10. Формы и перечень показателей для формирования годового отчета составляются ежегодно, в зависимости от специфики отчета за соответствующий финансовый год.

      11. Отдел направляет членам Счетного комитета и структурным подразделениям, участвующим в формировании годового отчета, отчет Правительства об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год:

      представленный Министерством финансов Республики Казахстан 1 апреля года, следующего за отчетным периодом;

      представленный Правительством 20 апреля года, следующего за отчетным периодом.

      12. Отдел совместно с членами Счетного комитета и структурными подразделениями, участвующим в формировании годового отчета, до 25 апреля года, следующего за отчетным периодом, формирует проект годового отчета и направляет его на рассмотрение Председателю Счетного комитета и параллельно в структурное подразделение, ответственное за развитие государственного языка.

      13. Член Счетного комитета, ответственный за подготовку и представление годового отчета, совместно с Отделом не позднее 5 мая года, следующего за отчетным периодом, вносит проекты годового отчета и постановления Счетного комитета об его одобрении на заседание Счетного комитета.

      14. Отдел не позднее 14 мая года, следующего за отчетным периодом, готовит сопроводительное письмо в Парламент Республики Казахстан и представляет его на подписание Председателю Счетного комитета.

      15. Структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, направляет утвержденный постановлением Счетного комитета годовой отчет в Парламент Республики Казахстан, а также для информации в Администрацию Президента Республики Казахстан и Правительство.

      16. Информация о государственном аудите и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в секретном режиме, формируется ответственными исполнителями и направляется структурным подразделением Счетного комитета, ответственным за организацию работы Счетного комитета по защите государственных секретов, с соблюдением требований законодательства Республики Казахстан о государственных секретах.

      17. После утверждения годового отчета на совместном заседании палат Парламента Республики Казахстан Отдел по согласованию со структурным подразделением, ответственным за обеспечение связей с общественностью, в течение десяти рабочих дней направляет основные положения годового отчета для официального опубликования в средствах массовой информации и размещения на интернет-ресурсе Счетного комитета.

 **Параграф 2. Структура и содержание годового отчета**

      18. Годовой отчет по своему содержанию является заключением к отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год и разрабатывается по типовой структуре Отчета Счетного комитета - заключения к отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за отчетный период согласно приложению к настоящему Стандарту.

      19. Раздел "Макроэкономические условия исполнения республиканского бюджета" содержит анализ:

      1) исполнения основных параметров Прогноза социально-экономического развития страны, являющихся основой для формирования республиканского бюджета;

      2) текущей ситуации и оценкой влияния выявленных проблем социально-экономического развития на параметры бюджета.

      20. Раздел "Оценка исполнения республиканского бюджета" содержит:

      1) оценку исполнения закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год с указанием количества проведенных корректировок бюджета и соответствия бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан, стратегическим и программным документам Системы государственного планирования, основным направлениям социально-экономической политики;

      2) информацию об исполнении основных параметров республиканского бюджета, включая доходы республиканского бюджета по классификации поступлений, с учетом выполнения показателей, предусмотренных в прогнозе поступлений доходов в республиканский бюджет, а также по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

      3) оценку исполнения расходной части бюджета по основным функциональным группам, с указанием причин неиспользования бюджетных средств и образования остатков средств республиканского бюджета;

      4) анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженностей, использования бюджетных кредитов, оценка расходов на приобретение финансовых активов;

      5) информацию о дефиците бюджета и источниках его финансирования;

      6) оценку эффективности таможенного и налогового администрирования и в целом налогово-бюджетной политики.

      21. В разделе "Оценка эффективности использования средств республиканского бюджета центральными и местными исполнительными органами, субъектами квазигосударственного сектора" отражаются:

      1) оценка эффективности использования средств республиканского бюджета центральными государственными органами и их деятельности (в разрезе каждого государственного органа), в том числе:

      анализ выявленных государственным аудитом и экспертно-аналитическими мероприятиями нарушений при использовании бюджетных средств;

      оценка эффективности достижения центральными государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетной программе, документах Системы государственного планирования в Республике Казахстан;

      оценка исполнения центральными государственными органами республиканского бюджета за отчетный финансовый год;

      расхождения с данными отчета Правительства по исполнению республиканского бюджета и достижению показателей результатов бюджетных программ, выявленные по результатам аудиторской и экспертно-аналитической деятельности при их наличии.

      2) оценка эффективности использования средств республиканского бюджета и активов субъектов квазигосударственного сектора, в том числе:

      анализ выявленных нарушений по результатам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий при использовании средств республиканского бюджета и управлении активами субъектами квазигосударственного сектора;

      анализ финансово-хозяйственной деятельности и поступлений в бюджет от субъектов квазигосударственного сектора;

      3) оценка эффективности использования средств республиканского бюджета в регионах, в том числе:

      анализ развития регионов (бюджетная обеспеченность, эффективность выделяемых трансфертов)

      анализ установленных нарушений по результатам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий в разрезе регионов.

      22. Раздел "Выводы и рекомендации" содержит выводы с описанием и систематизацией выявленных проблем при использовании средств республиканского бюджета, в том числе касательно:

      соответствия отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год бюджетному законодательству Республики Казахстан (о законности, правильности, эффективности и экономичности управления денежными и материальными средствами республиканского бюджета);

      достоверности и полноты информации по совершенным операциям, отраженным в годовом отчете и наличии нарушений;

      повышения эффективности исполнения республиканского бюджета, реализации документов Системы государственного планирования в Республике Казахстан;

      мер по укреплению финансовой дисциплины;

      механизмов совершенствования управления финансовой деятельностью в государственном секторе, направленных на рациональное и эффективное использование средств республиканского бюджета.

      23. В приложения к годовому отчету при необходимости включаются основные результаты деятельности Счетного комитета, ревизионных комиссий и уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту.

      24. Структура, содержание и объем годового отчета могут быть детализированы или расширены в зависимости от наличия актуальных и значимых в отчетном периоде вопросов, результатов государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный год, а также специфики формируемой информации.

 **Параграф 3. Форма представления годового отчета**

      25. Годовой отчет состоит из:

      титульного листа;

      содержания;

      основного текста;

      приложений.

      26. На титульном листе указывается наименование годового отчета, а также наименование государственного органа, ответственного за его подготовку и представление.

      27. В годовом отчете суммы указываются в миллиардах или миллионах тенге.

      28. Текстовый формат годового отчета оформляется в соответствии со следующими требованиями:

      шрифт – TimesNewRoman;

      размер шрифта – 14, в табличных материалах – 8-12.

      29. Годовой отчетформируется на государственном и на русском языках.

 **Параграф 4. Порядок обсуждения годового отчета в Парламенте**
**Республики Казахстан**

      30. Презентация годового отчета в Мажилисе и Сенате Парламента Республики Казахстан осуществляется Председателем Счетного комитета.

      31. Членом Счетного комитета, ответственным за подготовку и представление годового отчета, совместно с аппаратом Счетного комитета формируются соответствующие проекты выступлений Председателя Счетного комитета, слайды и другие материалы, необходимые для его презентации в Парламенте.

      32. В соответствии с пунктом 2 статьи 128 Бюджетного кодекса при обсуждении годового отчета об исполнении республиканского бюджета Парламент заслушивает доклад Председателя Счетного комитета в Мажилисе и Сенате Парламента Республики Казахстан, а также на совместном заседании обеих палат Парламента.

      33. При рассмотрении годового отчета в профильных комитетах в соответствии с графиком заседаний рабочих групп палат Парламента Республики Казахстан в их работе принимают участие члены Счетного комитета на основе распределения участков государственного аудита.

      34. В случае возникновения депутатских запросов к годовому отчету членами Счетного комитета обеспечивается представление соответствующей информации в соответствии с распределением участков государственного аудита.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение к Процедурному стандартувнешнего государственного аудита и финансового контроляпо осуществлению последующейоценки исполненияреспубликанского бюджета |

 **Типовая структура Отчета Счетного комитета - заключения к отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за \_\_\_ год**

      ВВЕДЕНИЕ

      РАЗДЕЛ I. Макроэкономические условия исполнения республиканского бюджета

      РАЗДЕЛ II. ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

      2.1 Оценка исполнения закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год

      2.2 Оценка исполнения основных параметров республиканского бюджета

      РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ЦЕНТРАЛЬНЫМИ И МЕСТНЫМИ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ, СУБЪЕКТАМИ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

      3.1. Оценка эффективности использования средств республиканского бюджета и деятельности центральных государственных органов

      3.2. Оценка эффективности использования средств республиканского бюджета и активов государства субъектами квазигосударственного сектора

      3.3. Оценка эффективности использования средств республиканского бюджета в регионах (областях);

      РАЗДЕЛ IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

      4.1. Выводы

      4.2. Рекомендации

      ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 6к нормативному постановлениюСчетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 8 января 2018 года № 1-НҚ |
|   | Приложение 4к Процедурному стандартувнешнего государственного аудита и финансового контроляпо представлению ревизионнымикомиссиями областей, городовреспубликанского значения, столицы Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета информации о своей работе |
|   | форма |

 **Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной комиссии по**
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ области, города республиканского значения, столицы за**
**отчетный период\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ года**

      1. Основные итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий.

      1.1 Общий анализ ключевых показателей аудиторской деятельности за отчетный период (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год)

      количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий;

      количество объектов контроля;

      объем средств, охваченных государственным аудитом;

      всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора (финансовые нарушения, нарушения процедурного характера, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства, неэффективное планирование);

      суммы, подлежащие восстановлению (возмещению) и восстановленные (возмещенные) в отчетном периоде;

      результаты государственного аудита с отражением информации по количеству переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по количеству должностных лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

      исполнение рекомендаций и предписаний (поручений) Счетного комитета.

      1.2 Анализ результатов аудиторских мероприятий за отчетный квартал

      количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий;

      объем средств, охваченных государственным аудитом и установленных нарушений по каждому аудиторскому мероприятию (краткое описание основных нарушений и системных недостатков, с указанием причин их возникновения);

      выводы и рекомендации данные по итогам государственного аудита (системные предложения по устранению нарушений и недостатков)

      2. Итоги работы по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии

      аналитическая деятельность;

      правовая деятельность.

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