

Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 марта 2018 года № 16689.

В соответствии с подпунктом 8) статьи 14 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

1. Утвердить:

1) Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа 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" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

**Министр финансов
Республики Казахстан Б. Султанов**
"СОГЛАСОВАН"

Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

_____ Н.Н. Годунова

27 марта 2018 года

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 марта 2018 года № 392

**Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому
контролю**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 8) статьи 14 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и определяют порядок проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю.

Внутренний государственный аудит состоит из взаимосвязанных этапов, определенных пунктом 1 статьи 17 Закона.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

2. В Правилах используются следующие основные понятия:

1) аудиторские доказательства – фактические данные с учетом их законности, достоверности и допустимости, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений и (или) недостатков в работе, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты;

2) аудиторские процедуры – действия, осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудита, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

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

4) лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия – должностное лицо ведомства уполномоченного органа и его территориальных подразделений, на которое возложены обязанности по контролю за организацией и проведением внутреннего государственного аудита;

5) финансовая отчетность – информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения объектов государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного аудита), формы и объемы которой определяются центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан;

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

7) группа государственного аудита – два и более участников аудиторского мероприятия (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, при необходимости привлеченные эксперты по соответствующему профилю) ;

8) руководитель группы государственного аудита – государственный аудитор, возглавляющий группу государственного аудита, определяемый руководителем органа внутреннего государственного аудита;

9) предписание – обязательный для исполнения акт ведомства уполномоченного органа и его территориальных подразделений, направляемый объектам государственного аудита для 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;

10) масштаб внутреннего государственного аудита – перечень вопросов, период и срок проведения внутреннего государственного аудита;

11) органы внутреннего государственного аудита и финансового контроля (далее – органы внутреннего государственного аудита) – уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – уполномоченный орган) и его территориальные подразделения, службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан и уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов (при создании), службы внутреннего аудита подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан, создаваемые по

усмотрению первого руководителя в рамках штатной численности (далее – службы внутреннего аудита);

12) программа проведения внутреннего государственного аудита (программа аудита) – детально разработанный документ, составляемый индивидуально по каждому объекту государственного аудита (за исключением встречной проверки), содержащий перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту;

13) план проведения внутреннего государственного аудита (далее – план аудита) – документ, разработанный на основе данных предварительного изучения объекта государственного аудита, включающий срок проведения аудиторского мероприятия, необходимые ресурсы, объекты государственного аудита и маршруты следования.

Сноска. Пункт 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 07.10.2024 № 672 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Другие понятия, используемые в настоящих Правилах, применяются в значениях, определяемых Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Законом и иным законодательством Республики Казахстан.

4. Государственный аудит и финансовый контроль в специальных государственных органах Республики Казахстан осуществляется в порядке, предусмотренном в пункте 3 статьи 2 Закона.

5. При проведении аудиторских мероприятий государственные аудиторы, ассистенты государственного аудитора, а также привлекаемые эксперты, специалисты государственных органов, аудиторские организации (далее – эксперты) руководствуются стандартами государственного аудита и финансового контроля (далее – стандарты) в соответствии со статьей 8 Закона и настоящими Правилами, исходя из компетенции, установленной Законом.

6. Внутренний 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.

7. Внутренний государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита ведомства на соответствующий год (далее – перечень объектов государственного аудита), формируемого в соответствии со статьей 18 Закона

Внеплановый аудит ведомством и его территориальными подразделениями проводится в соответствии с пунктом 5 статьи 18 Закона.

Срок проведения внепланового аудита с учетом проведения контроля качества на проекты аудиторского отчета и аудиторского отчета по финансовой отчетности

составляет не менее 10 (десяти) рабочих дней, за исключением электронного государственного аудита.

Внеплановый аудит ведомством и его территориальными подразделениями по жалобам на действия (бездействие), решения заказчика, организатора государственных закупок, единого организатора государственных закупок, комиссий, эксперта, единого оператора в сфере государственных закупок проводится по истечении 10 (десяти) рабочих дней после исполнения объектом государственного аудита уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, направленного в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598 "Об утверждении Правил проведения камерального контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12599).

При проведении внепланового аудита территориальными подразделениями ведомства Уполномоченного органа проводится согласование поручения на проведение аудиторского мероприятия с ведомством Уполномоченного органа в течении 1 (одного) рабочего дня.

Сноска. Пункт 7 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Состав группы государственного аудита включает руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и ассистентов государственных аудиторов ведомства и его территориальных подразделений, государственных аудиторов службы внутреннего аудита, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, а также при необходимости эксперта (-ов).

В состав группы государственного аудита не включаются должностное лицо органа, ведущего уголовное преследование, а также физические и юридические лица, инициировавшие аудиторское мероприятие.

Сноска. Пункт 8 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. Ведомством и его территориальными подразделениями осуществляются следующие типы государственного аудита:

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

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

Сноска. Пункт 9 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

10. В рамках внутреннего государственного аудита ведомством и его территориальными подразделениями проводятся проверки в соответствии с пунктом 4 статьи 17 Закона.

Сноска. Пункт 10 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

11. Ведомство и его территориальные подразделения осуществляют анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Сноска. Пункт 11 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Глава 2. Формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год

12. Формирование перечня объектов государственного аудита осуществляется в соответствии со стандартами, едиными принципами и подходами к системе управления рисками, утвержденными совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) от 28 ноября 2015 года № 10-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12502), Типовой системой управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита (далее – ТСУР), утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12490), Правилами взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденными совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 9-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 589 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12577.).

13. Формирование перечня объектов государственного аудита основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

1) комплексность (обеспечение взаимосвязи и согласованности всех этапов формирования перечня – от предварительного этапа до завершающих процедур);

2) непрерывность;

3) объективность.

14. Перечень объектов государственного аудита включает наименование объекта государственного аудита, тип аудита, наименование аудиторского мероприятия, вид проверки, период охвата государственным аудитом, сроки проведения аудита, планируемые объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом.

15. Ведомство и его территориальные подразделения, согласно пункту 9 статьи 18 Закона, согласовывают перечни объектов государственного аудита и объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, а также отрабатывают вопросы проведения совместной, параллельной проверок с органами внешнего государственного аудита.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

16. Перечень объектов государственного аудита утверждается на соответствующий финансовый год руководителем ведомства согласно пункту 2 статьи 18 Закона.

Перечень объектов государственного аудита ведомства разрабатывается и утверждается до 10 декабря года, предшествующего планируемому, и в течение 3 (трех) календарных дней со дня их утверждения направляется в службы внутреннего аудита.

Утвержденный перечень объектов государственного аудита ведомства, а также изменения к нему в течение 5 (пяти) календарных дней со дня их утверждения размещается на интернет-ресурсе ведомства с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны в соответствии с Инструкцией по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2000 года № 390-16с "Об утверждении Инструкции по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан" (далее – Инструкция).

Сноска. Пункт 16 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. Ведомство и его территориальные подразделения в течение 3 (трех) рабочих дней со дня утверждения перечня объектов государственного аудита направляет его Высшей аудиторской палате Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата), ревизионным комиссиям, уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 16.01.2023 № 30 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. Внесение изменений в перечень объектов государственного аудита ведомства допускается в части исключения объектов государственного аудита при наличии документов (материалов), подтверждающих основания внесения изменений.

При исключении определенного аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита, лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия территориального подразделения ведомства, вносит руководителю территориального подразделения служебную записку с соответствующим обоснованием, а лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия ведомства – руководителю ведомства. После рассмотрения служебной записки территориальное подразделение в течение двух рабочих дней направляет ведомству письмо с обоснованием.

По итогам рассмотрения служебной записки лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия ведомства или письма территориального подразделения руководителем ведомства в течение двух рабочих дней принимается решение об исключении аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 18 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

19. Ведомство и его территориальные подразделения на постоянной основе проводят мониторинг исполнения утвержденного перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 19 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

20. Ведомство и его территориальные подразделения на ежеквартальной основе проводят мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты и ревизионных комиссий.

Сноска. Пункт 20 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 16.01.2023 № 30 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. По итогам отчетного периода первому руководителю ведомства и его территориальных подразделений представляется информация об исполнении перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 21 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Глава 3. Порядок планирования отдельного внутреннего государственного аудита и его проведение

Параграф 1. Этапы аудиторского мероприятия

22. Организация аудиторского мероприятия включает этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- 1) подготовительный;

- 2) основной;
- 3) заключительный.

23. Подготовительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – аудиторское задание), поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (Акт о назначении проверки) (далее – поручение на проведение аудиторского мероприятия), являющегося актом о назначении проверки.

При планировании отдельного государственного аудита учитываются результаты текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Основным этапом проведения внутреннего государственного аудита является проведение аудиторского мероприятия.

Заключительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются принятие решения и составление документов по результатам внутреннего государственного аудита.

Параграф 2. Предварительное изучение объектов государственного аудита

24. Предварительное изучение деятельности объекта государственного аудита проводится для уточнения объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита.

25. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, учитываются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение и подтверждение существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита;

2) наличие и состояние на объекте государственного аудита системы мер и процедур, принимаемых руководством объекта государственного аудита для достижения эффективного управления объектом государственного аудита (системы внутреннего контроля) – проведение предварительного анализа и оценки степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач;

3) существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также 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.

26. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами.

27. Собираемая информация включает данные по нормативному правовому регулированию, организационной структуре, целям, задачам и ожидаемым результатам деятельности объектов государственного аудита, механизмам их подотчетности и имеющимся системам внутреннего контроля, существующим рискам и иным вопросам, необходимым для целей внутреннего государственного аудита.

Источники информации:

1) результаты и материалы предыдущих проверок, в том числе других органов государственного аудита и финансового контроля;

2) материалы отчетов участников бюджетного процесса;

3) данные информационных систем уполномоченного органа по исполнению бюджета;

4) материалы заседаний координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;

5) материалы заседаний Правительства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и иных органов исполнительной власти;

6) обращения органов представительной и исполнительной власти Республики Казахстан;

7) обращения органов государственного аудита и финансового контроля;

8) материалы средств массовой информации;

9) обращения физических и юридических лиц;

10) данные о движении денежных средств;

11) информация из электронного сервиса судебных органов Республики Казахстан;

12) иные источники.

28. Группа государственного аудита на подготовительном этапе к аудиторскому мероприятию:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита согласно примерному перечню вопросов, изучаемых ведомством и его территориальными подразделениями в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и при необходимости

запрашивает у объекта государственного аудита дополнительные сведения, информацию, документы (материалы) для их предварительного изучения.

Сноска. Пункт 28 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

29. По результатам анализа и оценки совокупности, перечисленных в пунктах 25, 26 и 27 настоящих Правил информации и показателей, характеризующих формирование и использование объектом государственного аудита бюджетных средств и активов, ведомством и его территориальными подразделениями:

1) распределяются вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, в случае проведения совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля;

2) определяются объекты встречной проверки;

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

4) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах.

Сноска. Пункт 29 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

29-1. Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита составляется по форме, согласно приложению 1-1 к настоящим Правилам.

Сноска. Правила дополнены пунктом 29-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Составление плана и программы аудита, аудиторского задания и поручения

30. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита до начала проведения аудиторского мероприятия на объекте аудита ведомством и его территориальными подразделениями составляются план и программа аудита, аудиторское задание и поручение на проведение аудиторского мероприятия.

План аудита составляется руководителем группы государственного аудита в случаях, когда охвату аудиторским мероприятием подлежат два и более объектов государственного аудита, и утверждается лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Программа аудита составляется руководителем группы внутреннего государственного аудита или государственным аудитором и утверждается лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

Аудиторское задание составляется в случае проведения аудиторского мероприятия двумя и более участниками, подписывается всеми членами группы государственного аудита и утверждается руководителем группы государственного аудита по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (встречной, совместной, параллельной проверок) является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной, параллельной проверок и оформляется на бланке строгой отчетности по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия составляется государственным аудитором или руководителем группы государственного аудита, согласовывается с лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия и подписывается руководителем ведомства и его территориальных подразделений.

Сноска. Пункт 30 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

31. Лицами, ответственными за проведение аудиторского мероприятия, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

32. Программа аудита содержит показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Программа аудита является логичной, понятной, а также направлена на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.

Программа аудита финансовой отчетности составляется на основе расчета существенности и аудиторского риска в порядке, предусмотренном процедурным стандартом "Аудит финансовой отчетности", утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15209).

33. При составлении программы аудита соответствия отражаются вопросы соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, положений нормативных правовых актов, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта государственного аудита.

34. При составлении программы аудита финансовой отчетности ведомством и его территориальными подразделениями включаются вопросы полноты и достоверности

ведения бухгалтерского учета и составления государственными учреждениями финансовой отчетности, администраторами бюджетных программ консолидированной финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 34 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

35. Аудиторское задание содержит конкретные программные вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия, сроки их рассмотрения на каждом объекте государственного аудита, распределяемые между участниками группы аудита.

36. Ведомством и его территориальными подразделениями ведется отдельный журнал регистрации по поручениям на проведение аудиторского мероприятия, в котором отражаются номер и дата регистрации поручения, наименование объекта аудита, тип аудита, фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя группы аудита, в том числе посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО).

Сноска. Пункт 36 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

37. Ведомство и его территориальные подразделения регистрируют поручение на проведение аудиторского мероприятия в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в порядке, предусмотренном Правилами регистрации актов о назначении, дополнительных актов о продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их отмены, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, изменении состава участников и представлении информационных учетных документов о проверке и профилактическом контроле и надзоре с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их результатах, утвержденными приказом исполняющего обязанности Генерального Прокурора Республики Казахстан от 25 декабря 2020 года № 162 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении, дополнительных актов о продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их отмены, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, изменении состава участников и представлении информационных учетных документов о проверке и профилактическом контроле и надзоре с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21964.).

Сноска. Пункт 37 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Параграф 4. Проведение аудиторского мероприятия

38. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является поручение на проведение аудиторского мероприятия.

39. На каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение на проведение аудиторского мероприятия.

Перед началом проведения аудиторского мероприятия руководителю объекта государственного аудита или лицу, его замещающему предъявляются:

- 1) поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки);
- 2) служебные удостоверения должностных лиц, уполномоченных на проведение внутреннего государственного аудита;
- 3) разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов в порядке, определенном Инструкцией.

40. Аудиторское мероприятие осуществляется только лицами, указанными в поручении на проведение аудиторского мероприятия.

41. Началом проведения аудиторского мероприятия является день предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия должностному лицу (лицам) объекта государственного аудита.

42. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия передается требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения на проведение аудиторского мероприятия и указывается дата вручения указанного требования.

Первый экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу. В случае непринятия, требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) с отметкой о его принятии прилагается к аудиторскому отчету, оформляемому по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам, и аудиторскому отчету по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности, оформляемому по форме, согласно приложению 8 к настоящим Правилам.

В случаях необходимости получения дополнительных документов, материалов, информации при проведении аудиторского мероприятия и воспрепятствования в их предоставлении объекту государственного аудита, руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором дополнительно направляется требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов), оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

При проведении встречной проверки требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) предъявляется объекту государственного аудита в случае его воспрепятствования проведению встречной проверки.

Сноска. Пункт 42 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021); от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

43. В случаях отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия, государственным аудитором составляется акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании статьи 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП).

44. В случаях, предусмотренных пунктом 43 настоящих Правил, руководитель группы государственного аудита письменно, посредством электронной почты (факсом), почтовой связи и (или) нарочно информирует о данных фактах лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, которое принимает меры по их устранению.

45. При не устранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита, лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, готовит ходатайство первому руководителю ведомства и его территориальных подразделений о приостановлении аудиторского мероприятия до полного устранения причин, препятствующих проведению государственного аудита.

Сноска. Пункт 45 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

46. Решение о приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия, изменении масштаба внутреннего государственного аудита, участников (состава) группы государственного аудита принимается руководителем ведомства и его

территориальных подразделений и оформляется соответствующим приказом, с одновременным уведомлением объекта государственного аудита и уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

Сноска. Пункт 46 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

47. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы размещают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками ведомства и его территориальных подразделений.

Сноска. Пункт 47 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

48. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, предмету и периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием ведомства и его территориальных подразделений, то руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором процедура признания результатов государственного аудита осуществляется в соответствии с требованиями статьи 19 Закона и процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под 13647).

Сноска. Пункт 48 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

49. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не предусмотренных программой аудита, но необходимых для полного изучения предмета аудиторского мероприятия, государственный аудитор по согласованию с руководителем группы государственного аудита формирует служебную записку с обоснованием проекта внесения изменений в программу аудита (далее – служебная записка) и направляет его лицу, ответственному за проведение аудиторского мероприятия.

При признании целесообразности проведения аудиторского мероприятия по вопросам, не предусмотренным программой аудита, лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия, обоснование изменений утверждается в течении 1 (одного) рабочего дня при наличии заключения контроля качества о соответствии стандартам государственного аудита и финансового контроля, либо отклоняется при наличии заключения контроля качества о не соответствии стандартам государственного аудита и финансового контроля.

Материалы по дополнительным вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании дополнительно направленного требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов).

Сноска. Пункт 49 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

50. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, срок продлевается не менее чем за 1 (один) рабочий день до его окончания приказом руководителя ведомства и его территориальных подразделений по письменному ходатайству лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия, с уведомлением органов правовой статистики и специальных учетов.

Сноска. Пункт 50 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

51. Внесение изменений в план аудита, программу аудита и аудиторское задание в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется:

в план и программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита на имя лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия, с указанием обоснований внесения изменений не более двух раз в ходе проводимого аудиторского мероприятия (за исключением аудита финансовой отчетности).

в аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя руководителя группы государственного аудита при условии внесения изменений в план аудита и программу аудита.

Сноска. Пункт 51 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

52. При проведении аудиторского мероприятия проводятся сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью, предметом и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных проводится 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 обеспечивают обоснованность выявленных нарушений и недостатков.

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

53. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)). При необходимости участия поставщика товаров, работ, услуг в контрольном обмере (осмотре), его участие обеспечивается руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности.

54. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам, в двух экземплярах с указанием даты, места, цели, результатов и лиц, участвовавших в его проведении, который подписывается ими 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 или аудиторском отчете по финансовой отчетности, составляемом на объекте государственного аудита.

55. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра) лицами, участвовавшими в его проведении, государственным аудитором в акте контрольного обмера (осмотра) делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного обмера (осмотра) не является основанием для невключения результатов обмера (осмотра) в аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности.

56. Государственные аудиторы и ассистенты государственных аудиторов ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита. Руководитель группы государственного аудита координирует работу группы государственного аудита, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие в группе государственного аудита.

Руководитель группы государственного аудита, государственный аудитор и ассистент государственного аудитора еженедельно в последний рабочий день недели направляет лицу, ответственному за проведение аудиторского мероприятия, еженедельный отчет о ходе исполнения программы аудита по форме согласно приложению 11 к настоящим Правилам, заполненный (составленный) на отчетную дату.

Сноска. Пункт 56 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

57. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами и ассистентами государственных аудиторов ведомства и его территориальных подразделений, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 "Об утверждении Правил профессиональной этики государственных аудиторов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12575), в ходе проведения государственного аудита.

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, в свою очередь, сообщает в письменном виде руководителю ведомства и его территориальных подразделений об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.

Сноска. Пункт 57 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

58. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляются в соответствии с Инструкцией.

Параграф 5. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий

59. Ведомство и его территориальные подразделения в пределах своих полномочий, в целях выполнения, возложенных на них задач, привлекают соответствующих экспертов путем включения их в состав группы государственного аудита.

Сноска. Пункт 59 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

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

61. Необходимость привлечения экспертов определяется при планировании отдельного государственного аудита.

62. Приобретение услуг экспертов с заключением соответствующих договоров производится в соответствии с требованиями гражданского законодательства и законодательства в сфере государственных закупок.

Параграф 5-1. Привлечение государственного аудитора службы внутреннего аудита к проведению аудита финансовой отчетности

Сноска. Глава 3 дополнена параграфом 5-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

62-1. Ведомство и его территориальные подразделения в соответствии с подпунктом 1-1) статьи 14 Закона привлекают государственных аудиторов служб внутреннего аудита по согласованию с первым руководителем центрального государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы для участия в проведении ежегодного аудита финансовой отчетности администраторов бюджетных программ, в том числе консолидированной финансовой отчетности государственных учреждений путем включения их в состав группы государственного аудита.

62-2. Ведомство и его территориальные подразделения направляют в центральные государственные и местные исполнительные органы за 10 (десять) рабочих дней до начала проведения внутреннего государственного аудита финансовой отчетности запрос о представлении кандидатуры государственного аудитора службы внутреннего аудита, с указанием срока проведения аудита, для включения еҰ в группу государственного аудита.

Центральные государственные и местные исполнительные органы в течение 5 (пяти) рабочих дней представляют кандидатуру государственного аудитора службы внутреннего аудита в ведомство и его территориальные подразделения.

Сноска. Пункт 62-2 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

62-3. Формирование групп внутреннего государственного аудита с участием государственных аудиторов служб внутреннего аудита осуществляется по завершению предварительного изучения.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия оформляется на бланке строгой отчетности ведомства и его территориальных подразделений.

Параграф 6. Осуществление встречной проверки

63. 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.

64. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение.

65. Результаты встречной проверки оформляются в виде акта встречной проверки по форме согласно приложению 12 к настоящим Правилам. Государственным аудитором, проводившим встречную проверку, руководителю (должностному лицу)

объекта государственного аудита для ознакомления представляется акт встречной проверки в двух экземплярах в день завершения встречной проверки. Руководством объекта государственного аудита ознакомление с актом встречной проверки и его подписание производятся в день его завершения.

66. В случае проведения встречной проверки, ее результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности, составляемом на основном объекте государственного аудита.

Параграф 7. Осуществление совместной проверки

67. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования ведомством и его территориальными подразделениями проекта перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в главе 2 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 67 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

68. Проведение совместной проверки осуществляется 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.

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

70. По итогам предварительного изучения 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 5 (пять) рабочих дней до начала аудиторского мероприятия, согласовывают проект программы совместной проверки.

Сноска. Пункт 70 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

71. В программе совместной проверки по объектам государственного аудита указываются: наименование объекта государственного аудита, предмет и вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.

Программа совместной проверки согласовывается ответственными должностными лицами органов государственного аудита или государственных органов – участников совместной проверки (путем электронной или письменной переписки).

72. Поручения на проведение проверки оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

73. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производятся каждым государственным органом самостоятельно.

74. В целях качественного проведения совместной проверки должностные лица государственных органов, ответственные за проведение проверки, участники совместной группы государственного аудита 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.

75. Государственными аудиторами и работниками государственных органов, осуществляющими совместную проверку, на объектах государственного аудита по итогам проведения совместной проверки составляется и подписывается аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности.

76. При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности оформляется в трех экземплярах с предоставлением одного из экземпляров объекту государственного аудита.

77. Письменные возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности рассматриваются государственным органом, ответственным за проведение совместной проверки. Ответ объекту проверки направляется тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 77 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 8. Осуществление параллельной проверки

78. Органами государственного аудита проведение параллельной проверки с другими государственными органами осуществляется по согласованным вопросам и срокам проведения на основании утвержденного перечня объектов государственного аудита самостоятельно каждым государственным органом.

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

80. На подготовительном этапе в целях предварительного изучения объектов государственного аудита, руководитель и участники группы государственного аудита проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита.

Сноска. Пункт 80 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

81. По итогам предварительного изучения органами государственного аудита совместно с государственными органами, участвующими в параллельной проверке, составляются проекты плана параллельной проверки. Программы параллельной проверки и аудиторских заданий направляются государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки. Распределение перечня проверяемых вопросов по государственным органам осуществляется не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до начала проверки.

Сноска. Пункт 81 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

82. Государственные органы, участвующие в проведении параллельной проверки, на основе перечня вопросов объектов государственного аудита, разрабатывают проекты плана и программы, при этом допускается расширение перечня основных проверяемых вопросов с включением дополнительных вопросов проверки, которые не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до начала аудиторского мероприятия направляются для согласования государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки.

Сноска. Пункт 82 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

83. План, программа параллельной проверки и аудиторские задания утверждаются каждой стороной самостоятельно (с указанием наименований объектов проверки, бюджетных программ и активов, вопросов проверки) за 2 (два) рабочих дня до начала параллельной проверки.

Сноска. Пункт 83 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

84. Документы, являющиеся основанием для проведения параллельной проверки, оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

85. Параллельная проверка проводится посредством формирования каждой стороной отдельной группы государственного аудита с согласованием сроков его проведения.

86. Должностные лица, ответственные за проведение государственного аудита, 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.

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

88. Письменные возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности рассматриваются государственным органом, проводившим проверку. Ответ объекту проверки направляется тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 88 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

89. Органы государственного аудита и (или) государственные органы информируют друг друга о ходе реализации пунктов предписаний по итогам параллельной проверки посредством направления соответствующей информации через ЕСЭДО и в бумажном виде по почте, а также размещения информации в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

Глава 4. Порядок принятия решения и составления документов по результатам внутреннего государственного аудита

Параграф 1. Составление и оформление аудиторских отчетов

90. По результатам аудиторского мероприятия оформляются:

1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит 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 в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

2) аудиторский отчет – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита соответствия за определенный период времени.

91. По результатам государственного аудита финансовой отчетности принимаются документы и решения в соответствии со статьей 23 Закона.

92. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются аудиторским отчетом или аудиторским отчетом по финансовой отчетности.

К аудиторскому отчету прилагаются:

1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;

3) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, фотографии, подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков;

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

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

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

7) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

8) перечень подвергнутых внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы выводы, с указанием их реквизитов и обоснованием аудиторской выборки;

9) другие документы.

К аудиторскому отчету по финансовой отчетности прилагаются:

1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

2) приложения, предусмотренные стандартами;

3) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;

4) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, фотографии, подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков;

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

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

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

8) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

9) перечень подвергнутых внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы выводы, с указанием их реквизитов и обоснованием аудиторской выборки;

10) другие документы.

Сноска. Пункт 92 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

93. Структура аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности обеспечивает строгое соответствие последовательности и перечню вопросов программы аудита и аудиторских заданий, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем, ответы на каждый вопрос программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично.

94. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены.

Если по вопросу программы аудита нарушений и недостатков не установлено, в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений и недостатков не установлено." и перечисляются реквизиты подвергнутых внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы данные выводы.

95. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.

96. К аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности прилагаются аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью.

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

97. Не допускается включение в аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими аудиторскими доказательствами и (или) иными документами и информацией.

98. Отсутствие документов и (или) иной информации, подтверждающих изложенные в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности нарушения, является нарушением стандартов.

99. Аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности составляется в 2 (двух) экземплярах и предоставляется для ознакомления руководителю объекта государственного аудита или лицу, его замещающему:

1) по аудиторским мероприятиям, срок проведения которых составляет до 15 (пятнадцати) рабочих дней включительно, не позднее 1 (одного) рабочего дня до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита (за исключением акта встречной проверки, акта контрольного обмера (осмотра);

2) при проведении аудиторского мероприятия сроком, превышающим 15 (пятнадцать) рабочих дней, не позднее 2 (двух) рабочих дней до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита.

Сноска. Пункт 99 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

100. Все страницы аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности парафируются государственными аудиторами и должностным лицом объекта государственного аудита.

101. Аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности подписывается всеми членами группы государственного аудита, за исключением ассистента, а также руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим, не позднее дня завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита.

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности подписывается руководством объекта государственного аудита с оговоркой о наличии возражений.

Объект государственного аудита направляет возражение к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности в апелляционную комиссию при уполномоченном органе в срок не более 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета и (или) аудиторского отчета по финансовой отчетности по форме согласно приложению 12-1 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 101 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

101-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней после дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.

При подаче возражения в Апелляционную комиссию объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету и/или аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

Сноска. Правила дополнены пунктом 101-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

102. Не подлежат рассмотрению возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, направленные по истечении 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета и (или) аудиторского отчета по финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 102 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

103. Поступившие возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности и жалобы на решения, действия (бездействие) ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и (или) его должностных лиц по результатам государственного аудита рассматриваются апелляционной комиссией при уполномоченном органе в порядке и сроки, определенном главой 11-1 Закона.

В случае поступления возражений от объекта государственного аудита датой обнаружения нарушения, указанного в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности, считается дата документа о принятии решения по результатам рассмотрения возражений.

Сноска. Пункт 103 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

103-1. Жалобы субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, на аудиторский отчет и (или) предписание

территориальных подразделений ведомства рассматриваются ведомством в рамках доводов в соответствии с главами 13 и 14 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.

При несогласии с решением, действием (бездействием) ведомства и (или) его должностных лиц, жалобы направляются в апелляционную комиссию при уполномоченном органе в соответствии с главой 11-1 Закона.

Сноска. Правила дополнены пунктом 103-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.12.2022 № 1247 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

104. Поступившие возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности и жалобы на решения, действия (бездействие) ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и (или) его должностных лиц по результатам государственного аудита, и мотивированные ответы на них в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 104 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

105. При отказе руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим от ознакомления с аудиторским отчетом или аудиторским отчетом по финансовой отчетности, или от подписи аудиторского отчета, в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита от ознакомления и (или) от подписи, и отчет передается через канцелярию объекта аудита.

106. Исключен приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Составление и оформление аудиторского заключения, предписания об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших

107. В течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания аудиторского отчета и аудиторского отчета по финансовой отчетности:

1) лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, формирует аудиторское заключение по итогам внутреннего государственного аудита по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам;

2) руководитель ведомства или его территориальных подразделений утверждает аудиторское заключение;";

3) при выявлении нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, государственный аудитор формирует предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, являющееся документом, обязательным для исполнения объектом государственного аудита, по форме согласно приложению 14 к настоящим Правилам;

4) руководитель ведомства или его территориальных подразделений подписывает предписание.

Не допускается включение в аудиторское заключение и предписание фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита и не подтвержденных контролем качества.

Контроль качества документов, составляемых государственными аудиторами и иными должностными лицами по результатам внутреннего государственного аудита, осуществляется в порядке, определенном настоящими Правилами.

Сноска. Пункт 107 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

108. Аудиторское заключение и предписание направляются объекту государственного аудита в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения.

Сноска. Пункт 108 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

109. В аудиторском заключении обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме установленные факты нарушений, недостатков, указанных в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности, подтвержденные документами и контролем качества, а также результаты заключений экспертов (при наличии).

110. В аудиторском заключении излагаются отдельными пунктами выводы о достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита и соответствии требованиям норм законодательства и рекомендации объекту государственного аудита для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта государственного аудита.

111. В аудиторском заключении отражается информация о возмещенных и восстановленных объектом государственного аудита средствах в ходе проведения

аудиторского мероприятия (путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений), предлагаемых мерах реагирования финансового контроля и мерах, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок.

112. В аудиторском заключении и предписании в обязательном порядке указывается срок представления объектом государственного аудита информации о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписаний с приложением подтверждающих документов.

113. Ведомство и его территориальные подразделения представляют в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов электронный информационный учетный документ – талон-уведомление в течение 3 (трех) рабочих дней после утверждения аудиторского заключения.

Сноска. Пункт 113 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Отчетность по материалам государственного аудита и финансового контроля

114. В ходе проведения аудиторского мероприятия или в течение 5 (пяти) рабочих дней после утверждения ведомством и его территориальными подразделениями аудиторского заключения руководитель группы государственного аудита и (или) государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие, вносит в информационную систему ведомства материалы государственного аудита.

Материалы внутреннего государственного аудита представляются в Высшую аудиторскую палату для размещения в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю в порядке и сроки, определенные Правилами формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ "Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12459).

Сноска. Пункт 114 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 16.01.2023 № 30 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

114-1. Материалы внутреннего государственного аудита финансовой отчетности вносятся в информационную систему ведомства за исключением результатов привлеченного специалиста службы внутреннего аудита.

Сноска. Правила дополнены пунктом 114-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

115. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, учитываются и хранятся в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственных секретах".

Сноска. Пункт 115 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

116. Ведомство и его территориальные подразделения обеспечивают публикацию результатов внутреннего государственного аудита в виде информации в средствах массовой информации, с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом Республики Казахстан тайны.

Сноска. Пункт 116 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Параграф 4. Осуществление финансового контроля

117. Финансовый контроль осуществляется ведомством и его территориальными подразделениями в пределах компетенции, установленной статьей 5 Закона, иными законами Республики Казахстан, 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.

Сноска. Пункт 117 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

118. В случае выявления нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов объектов государственного аудита, принятых для их реализации, составляется предписание, являющееся документом, обязательным для исполнения объектами государственного аудита и другими государственными органами.

119. В предписании указываются код поступлений по суммам нарушений, подлежащих возмещению в бюджет, необходимость восстановления нарушений путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, а также привлечения к ответственности виновных лиц и принятия мер, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок.

120. Предписание направляется объекту государственного аудита в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения.

Сноска. Пункт 120 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

121. Ведомство или его территориальные подразделения направляют информацию об установленных фактах нарушений бюджетного законодательства в части

планирования бюджета в центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию или местный уполномоченный орган по государственному планированию соответственно для руководства в работе.

Сноска. Пункт 121 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

122. Апелляционное урегулирование споров, возникающих при обжаловании документов, принимаемых по результатам государственного аудита уполномоченного органа, является обязательным в соответствии со статьей 58-6 Закона.

Сноска. Пункт 122 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

122-1. При наличии в материалах, принимаемых уполномоченным органом по результатам государственного аудита, признаков уголовных правонарушений в действиях должностных лиц объектов государственного аудита, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в органы уголовного преследования осуществляется через органы прокуратуры при неисполнении или ненадлежащем исполнении предписания уполномоченного органа. Передача материалов осуществляется после соблюдения объектами аудита апелляционного и судебного порядка урегулирования споров, а также объектами аудита с лицами, права которых затронуты аудиторскими мероприятиями в судебном порядке.

Сноска. Правила дополнены пунктом 122-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Заключительные положения

Параграф 1. Мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля

123. Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, на постоянной и системной основе осуществляет мониторинг:

1) своевременности и полноты информации о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами ;

2) своевременности и полноты исполнения предписаний, направленных для их обязательного исполнения, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

124. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, а также об исполнении предписания объект государственного аудита и иные заинтересованные лица направляют в ведомство и его

территориальные подразделения в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

Сноска. Пункт 124 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

125. Руководителем группы аудита в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций и предписаний.

Продление срока исполнения пунктов предписаний допускается не более 2 (двух) раз при наличии аргументированных обоснований объекта государственного аудита, 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.

При полном рассмотрении рекомендаций и исполнения предписаний, составляется справка о завершении аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 15 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 125 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

126. При неисполнении или ненадлежащем выполнении объектом государственного аудита в указанный срок предписания, руководителем группы аудита или государственным аудитором незамедлительно после истечения указанного в предписании срока принимаются меры в соответствии со статьей 462 КоАП.

Сноска. Пункт 126 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Контроль качества

127. Руководитель ведомства обеспечивает организацию контроля качества путем проведения регулярных проверок и (или) анализа документов, составляемых государственными аудиторами и иными должностными лицами органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля в ходе своей деятельности, на предмет соответствия деятельности органов внутреннего государственного аудита и действий государственных аудиторов стандартам и настоящим Правилам.

Структурные подразделения ведомства и его территориальные подразделения при проведении контроля качества осуществляют регулярные проверки до завершения каждого этапа внутреннего государственного аудита.

Сноска. Пункт 127 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

128. Контроль качества документов ведомства и его территориальных подразделений подразделяется на два уровня:

контроль качества первого уровня – контроль качества, проводимый государственным аудитором ведомства, который не принимал участие в данном государственном аудите или структурным подразделением территориального подразделения;

контроль качества второго уровня – контроль качества, проводимый структурным подразделением ведомства, уполномоченным на проведение контроля качества второго уровня.

Сноска. Пункт 128 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

129. Контроль качества на всех этапах аудиторского мероприятия осуществляется государственными аудиторами структурных (территориальных) подразделений ведомства, не принимавшими участие в проведении внутреннего государственного аудита.

Проекты материалов аудита на проведение контроля качества подготовительного этапа представляются за 3 (три) рабочих дня до их утверждения.

Срок сдачи проектов материалов аудита на проведение контроля качества основного этапа для ознакомления руководителю объекта государственного аудита или лицу, его замещающему составляет:

- 1) за 5 (пять) рабочих дней до предоставления объекту аудита аудиторского отчета;
- 2) за 10 (десять) рабочих дней до предоставления объекту аудита аудиторского отчета по финансовой отчетности.

Проекты материалов аудита на проведение контроля качества заключительного этапа представляются за 3 (три) рабочих дня до их утверждения.

На подготовительном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется в течение 2 (двух) рабочих дней по проектам Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания, Поручения на предмет качества проведенного предварительного изучения.

Критерии проведения контроля качества по подготовительному этапу:

правильность определения цели, предмета и масштаба аудита;

наличие в проекте Программы аудита показателей государственного аудита и правильность определения перечня вопросов, подлежащие аудиту (детализация вопросов) для достижения целей аудиторского мероприятия, масштаба охвата (период аудита), необходимых ресурсов для аудита (человеческих);

правильность определения перечня вопросов, подлежащих аудиту в целях обеспечения объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц, масштаба охвата (период аудита);

наличие аудиторского задания;

необходимость проведения встречной проверки;

необходимость определения экспертов, привлекаемых к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им.

На основном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется в течение 5 (пяти) рабочих дней по проектам аудиторского отчета и Реестра, приложенного к ним, до направления их объекту аудита.

Критерии проведения контроля качества по основному этапу:

соответствие проекта аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности, а также акта встречной проверки структурам и формам, установленными настоящими Правилами;

обеспечение строгого соответствия последовательности и перечню вопросов программы аудита, достоверности, объективности сведений, изложенных в нем, а также наличие ответов на каждый вопрос программы аудита;

осуществление аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита;

обоснованность внесения изменения в План и Программу аудита в ходе проведения аудита;

объективность отраженных фактов нарушений и правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации;

наличие необходимой доказательной базы по установленным нарушениям;

обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц;

наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия;

обоснованность отказа от выражения мнения с приведением достаточных и надлежащих доказательств;

полное раскрытие с указанием аргументированных обоснований для выражения положительного либо мнения с оговоркой.

На заключительном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется на проект аудиторского заключения, предписания, своевременность предоставления аудиторского отчета объекту аудита в течение 3 (трех) рабочих дней до их подписания и утверждения.

Критерии проведения контроля качества по заключенному этапу:

полнота и достоверность составления проекта аудиторского заключения, предписания в соответствии с настоящими Правилами (в том числе с решением апелляционной комиссии);

наличие и обоснованность в проекте аудиторского заключения рекомендаций по итогам внутреннего государственного аудита для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта государственного аудита.

Контроль качества первого уровня на всех этапах не осуществляется при передаче/представлении материалов аудита, утвержденных и подписанных руководителем объекта государственного аудита.

Результаты контроля качества оформляются заключением контроля качества по форме согласно приложению 16 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 129 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

130. Структурные (территориальные) подразделения ведомства осуществляют контроль качества первого уровня по всем этапам аудиторского мероприятия, осуществляемые государственными аудиторами структурных (территориальных) подразделений ведомства.

Общая продолжительность контроля качества первого уровня одного аудиторского мероприятия составляет не более 10 (десяти) рабочих дней по всем этапам аудиторского мероприятия, в том числе:

на подготовительном этапе осуществляется аудиторское мероприятие в течение 2 (двух) рабочих дней со дня представления материалов на контроль качества;

на основном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется:

1) в течении 5 (пяти) рабочих дней по проекту аудиторского отчета и Реестра, приложенного к нему до представления на ознакомление их объекту аудита;

2) в течении 10 (десяти) рабочих дней по проектам аудиторского отчета по финансовой отчетности и Реестра, приложенного к ним, до представления на ознакомление их объекту аудита.

на заключительном этапе осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней со дня представления материалов на контроль качества.

Не подписание аудиторского отчета объектом государственного аудита не является препятствием для проведения контроля качества.

Заключение контроля качества первого уровня составляется и подписывается работником, проводившим контроль качества, и утверждается руководителем структурного (территориального) подразделения ведомства.

При направлении руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим, возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, контроль качества проводится после вынесения решения по результатам рассмотрения возражения, в порядке, установленном главой 11-1 Закона.

Сноска. Пункт 130 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

131. Структурное подразделение ведомства осуществляет контроль качества документов, составляемых государственными аудиторами ведомства и его территориальных подразделений в ходе своей деятельности, по всем трем этапам.

Продолжительность проведения контроля качества второго уровня одного аудиторского мероприятия составляет не более 20 (двадцати) рабочих дней со дня поступления документа, послужившего основанием для проведения контроля качества второго уровня. При необходимости проведения дополнительного изучения или проверки, срок проведения контроля качества второго уровня продлевается в соответствии со статьей 76 Административно процедурно-процессуального Кодекса Республики Казахстан.

Заключение контроля качества второго уровня составляется и подписывается работником, проводившим контроль качества, и утверждается руководителем уполномоченного структурного подразделения ведомства, а при его отсутствии, лицом, его замещающим в установленном законодательством порядке.

Отбор аудиторских мероприятий для проведения контроля качества второго уровня осуществляется по следующим критериям:

1) некачественное выполнение и нарушение сроков исполнения поручений ведомства и его структурных (территориальных) подразделений;

2) наличие обращений и жалоб физических и юридических лиц, объектов государственного аудита (в письменном виде, по телефону доверия) об обжаловании документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, а также в отношении работников ведомства и его территориальных подразделений;

3) анализ результатов аудиторских мероприятий, проведенных ведомством и (или) его структурными (территориальными) подразделениями;

4) рекомендация Комиссии по апелляционному урегулированию споров при уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту при полном или частичном удовлетворении жалобы объекта государственного аудита.

Сноска. Пункт 131 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021); с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

132. При наличии возражений к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности аудиторское заключение, а также предписание выносятся после проведения контроля качества соответствующего аудиторского мероприятия.

133. При поступлении возражений к аудиторскому отчету, аудиторскому отчету по финансовой отчетности доводы по их рассмотрению с приложением подтверждающих документов передаются структурными или территориальными подразделениями уполномоченного органа в апелляционную комиссию при уполномоченном органе в течение 3 (трех) рабочих дней для рассмотрения в порядке, установленном Законом.

Обоснования структурных и территориальных подразделений уполномоченного органа по рассмотрению возражений объектов государственного аудита оформляются детально в разрезе каждого аспекта возражения и подписываются руководителем структурного (территориального) подразделения уполномоченного органа, в случае его отсутствия – исполняющим обязанности руководителя.

Сноска. Пункт 133 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

134. Контроль качества осуществляется по следующим критериям:

1) соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия;

2) соблюдение срока завершения аудиторского мероприятия и подписания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности;

3) соответствие аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности установленной форме и структуре;

4) соответствие содержания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности стандартам и Правилам, в том числе:

соответствие цели проведенного аудиторского мероприятия цели, указанной в плане аудита;

полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита;

наличие фактов осуществления аудита по вопросам и бюджетным программам, не указанным в плане и программе аудита;

соблюдение периода, охватываемого аудитом;

соблюдение оснований для проведения встречной проверки;

соблюдение требований к оформлению результатов аудита в случае не выявления нарушений и недостатков;

правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

конкретность и четкость изложения фактов нарушений;

объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности;

подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами;

обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц;

наличие актов контрольного обмера (осмотра) в случае необходимости их составления;

соблюдение требований о нумерации и фиксировании отдельным пунктом каждого нарушения, соответствие содержания реестра нарушений, составленного по форме согласно приложению 17 к настоящим Правилам, аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности;

отражение сведений о результатах предыдущих проверок и принятых мер по устранению выявленных нарушений;

5) обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля, признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений.

134-1. Аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности признается не соответствующим стандартам в случаях, если установлено одно из следующих нарушений:

1) не обеспечение полноты охвата периода и ста процентов от общего количества вопросов, утвержденных программой проведения внутреннего государственного аудита;

2) не обеспечение полноты анализа (объективное и всестороннее рассмотрение) тридцати и более процентов вопросов, утвержденных программой проведения внутреннего государственного аудита;

3) не подтверждение двадцати и более процентов от общего количества пунктов нарушений (финансовых и (или) процедурного характера в совокупности), отраженных в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности, в том числе ввиду отсутствия объективных, достоверных, надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, за исключением выводов по результатам контроля качества, сформированных на основании разъяснений, полученных от государственных органов и юридических лиц по вопросам, находящимся в компетенции таких органов и юридических лиц;

4) не обеспечение полноты охвата и анализа (объективное и всестороннее рассмотрение) ста процентов от общего количества вопросов, изложенных в документе

, послужившем основанием для внепланового аудита в соответствии с пунктом 5 статьи 18 Закона;

5) установление при проведении контроля качества финансовых нарушений, не выявленных проведенным аудиторским мероприятием, в трех и более случаях (фактах);

6) установление при проведении контроля качества нарушений процедурного характера, не выявленных проведенным аудиторским мероприятием, повлиявших на результаты внутреннего государственного аудита или достижение целей государственного аудита и финансового контроля;

7) отсутствие оценки области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита, в тридцати и более процентах от их общего количества;

8) несоблюдение требований общих и процедурных стандартов, Правил, нормативных правовых и правовых документов, регламентирующих проведение внутреннего государственного аудита в зависимости от проведенного типа аудита.

Сноска. Правила дополнены пунктом 134-1 в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

135. Необходимость перепроверки результатов государственного аудита при несоответствии требованиям стандартов с выездом на объект государственного аудита определяется руководителем органа государственного аудита и финансового контроля.

136. Заключение контроля качества второго уровня в течение 3 (трех) рабочих дней со дня утверждения направляется соответствующему органу внутреннего государственного аудита.

Сноска. Пункт 136 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

137. Результаты контроля качества ведомством или его территориальными подразделениями размещаются в информационной системе ведомства и единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

Сноска. Пункт 137 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

138. За нарушение основных принципов государственного аудита и финансового контроля, стандартов при осуществлении внутреннего государственного аудита государственные аудиторы несут персональную дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

государственного аудита и
финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Примерный перечень вопросов, изучаемых ведомством уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита

Сноска. Приложение 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

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 иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и подведомственные организации
	Документы, подтверждающие изъятие правоохранными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральными и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)

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 (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего государственного аудита, отчеты о результатах внутреннего государственного аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	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
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
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчеты центрального уполномоченного и (или) местного исполнительного органов по исполнению бюджета об исполнении республиканского и (или) местного бюджетов 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 местного бюджета в части выполнения местных бюджетных

	программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений, принятых в прогнозе социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы на соответствующий период
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов (ежемесячная информация центрального и местного уполномоченных органов по исполнению бюджета)

Примечание:

Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения внутреннего государственного аудита запрашиваются дополнительные документы или информация.

Приложение 1-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему
государственному аудиту
и финансовому контролю
Форма
Лицу, ответственному
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя
и отчество (при его наличии),
подпись)

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

Сноска. Правила дополнены приложением 1-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Предварительное изучения объектов государственного аудита:

_____.
(наименование объектов государственного аудита, местонахождение объекта государственного аудита (область/город))

2. Основание для организации аудиторского мероприятия:

_____.
(наименование документа, дата, номер)

3. Цель, предмет и вопросы аудиторского мероприятия:

4. Изучены следующие документы, имеющие значение для организации аудиторского мероприятия:

1) _____
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных в соответствии со ст.21 Закона у объекта государственного аудита).

2) _____
(результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок, документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов).

5. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, произведена оценка следующих показателей:

1) наличия и степени рисков – _____
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить и подтвердить существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита);

2) система внутреннего контроля – _____
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия провести предварительный анализ и оценку степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач);

3) существенность – _____
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить наличие отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также 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. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами).

6. Необходимость проведения встречной проверки

(наименование объекта государственного аудита, указать обоснование в необходимости проведения встречной проверки)

7. Необходимость привлечения специалистов (экспертов)

(указать обоснование в необходимости специалистов (экспертов))

8. Необходимость в получении разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах _____
(требуется/не требуется).

9. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем:

9.1. Проведение аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита

(наименование объекта государственного аудита)

(указать целесообразность проведения аудиторского мероприятия на основании выводов о наличии и степени рисков, системы внутреннего контроля, существенности, при отказе в проведение аудита указать причину).

9.2. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием:

(указать объем средств и активов, охватываемых внутренним государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)

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

10. Распределение вопросов, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, ассистентами и экспертами при проведении совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля:

11. Срок проведения аудиторского мероприятия определить:

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, фамилия имя отчество (при его наличии))

Участники группы государственного аудита

(подпись, фамилия имя отчество (при его наличии))

Приложение 2 к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита и
финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное за
проведение аудиторского мероприятия

(должность, фамилия, имя и
отчество (при его наличии), подпись)
от _____ 20__ года

План проведения внутреннего государственного аудита

Сноска. Приложение 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

1. Тип внутреннего государственного аудита:

2. Срок проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки):

с _____ по _____

(указывается дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки)

согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия

3. Необходимые ресурсы: _____

(указывается количество работников ведомства и его территориальных подразделений,

привлеченных к аудиторскому мероприятию (совместной, параллельной, встречной проверке); при привлечении специалистов государственных органов, работников

негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается количество

привлеченных лиц и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации)

4. Объекты государственного аудита и маршруты следования:

№ п/п	Наименование объекта государственного аудита	Местонахождение объекта	Маршрут следования (в том числе при командировании)		Фамилия, имя, отчество (при наличии), должность участников группы
			Сроки аудиторского мероприятия (совместной,	Маршрут наименование населенных пунктов по	

		государственног о аудита (область/город)	параллельной (проверки)	маршруту следования)	государственног о аудита
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

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

(указывается общий объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, при проведении аудита финансовой отчетности указывается валюта баланса, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Совокупный общий уровень существенности финансовой отчетности.

Руководитель группы государственного аудита (государственный аудитор)

должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 3

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное за
проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя и

отчество (при его наличии),

подпись)

от _____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия _____

3. Вид проверки (совместная, параллельная)

4. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№ п/п	Показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием, (совместной, параллельной, встречной проверкой)	Период охвата (год/полугодие/месяцы)	Объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Итого:			

5. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов

органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 3-1 к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

Утверждаю:
Лицо, ответственное за
проведение аудиторского мероприятия

(должность, фамилия, имя и
отчество (при его наличии), подпись)
от _____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита финансовой отчетности

Сноска. Правила дополнены приложением 3-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия

3. Вид проверки (совместная, параллельная)

4. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№ пункта _____

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

Метод исследования (сплошная/выборочная)

Период охвата (год/полугодие/месяцы)

Валюта баланса

Итого:

5. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 4

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Руководитель группы
государственного аудита

(должность, фамилия, имя и
отчество (при его наличии),
подпись)

от " ____ " _____ 20__ года

Аудиторское задание на проведение аудиторского мероприятия

1. Наименование объекта государственного аудита _____

(указывается организационно-правовая форма, полное наименование объекта
государственного аудита)

2. Срок аудиторского мероприятия: _____

(указывается срок аудиторского мероприятия согласно поручению на проведение
аудиторского мероприятия и общее количество рабочих дней, необходимых для
проведения
аудиторского мероприятия)

№ п/п	Вопросы аудиторского мероприятия (из программы аудита), распределяемые между участниками группы аудита	Фамилия, имя и отчество (при его наличии) и должность государственного аудитора, ассистента государственного аудитора (привлеченного специалиста, эксперта)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия		
			дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	итоговое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита
1	2	3	4	5	6
1.		1)			
		2)			
...					

Члены группы государственного аудита (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, привлеченные эксперты по соответствующему профилю) _____

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (Акт о назначении проверки)

Сноска. Приложение 5 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

"__" _____ 20 ____ год № _____

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) поручается

_____ (указать фамилию, имя и отчество (при его наличии) и должность работника (-ов) ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, с указанием руководителя группы государственного аудита, соответствующих специалистов государственных органов (по согласованию с ними), а также при необходимости аудиторские организации, эксперты, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки) провести в

_____ (указать организационно-правовую форму объекта аудита, полное наименование, его местонахождение, Бизнес-идентификационный номер, фамилию, имя и отчество (при его наличии) руководителя) аудиторское мероприятие (проверку) по вопросу

_____ (указать предмет аудиторского мероприятия (проверки)

Тип государственного аудита _____

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

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

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия:

_____ (фамилия, имя и отчество (при его наличии), занимаемая должность)

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки) вступает в силу со дня его регистрации в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов.

Основание: _____

(перечень объектов государственного аудита ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений на соответствующий год; поручение Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан; результаты мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета с применением системы управления рисками; обращения физических и юридических лиц; дата, номер документа, послужившего основанием для назначения аудиторского мероприятия).

Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту

(подпись, фамилия, имя и отчество (при его наличии))

Получил

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или лица, исполняющего его обязанности)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Примечание:

*На оборотной стороне поручения указываются права и обязанности объекта государственного аудита согласно статье 37 Закона.

Приложение 6
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

(число, месяц, год)

Руководителю объекта государственного аудита

(фамилия, имя, отчество (при
наличии))

Требование

по предоставлению объектом государственного аудита сведений,
информации, документов (материалов)

1. В соответствии со статьями 21 и 37 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее - Закон) руководителю

объекта государственного аудита:

- 1) в срок до _____ обеспечить всей запрашиваемой информацией,
(указать дату)
необходимой для осуществления аудита:

(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя
или
главного бухгалтера)

- 2) обеспечить своевременность, достоверность, объективность и полноту
запрашиваемых данных;

- 3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в
период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не
предусмотрено Законом либо иными законами Республики Казахстан;

- 4) обеспечить доступ к информационным системам, в том числе к Единой системе
электронного документооборота;

- 5) не вмешиваться в действия государственных аудиторов органа внутреннего
государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению
государственного аудита и финансового контроля.

2. Воспрепятствование должностным лицам органа внутреннего государственного
аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в
соответствии с

их компетенцией, выразившееся в отказе от предоставления необходимых документов,
материалов и иных сведений и информации о деятельности объекта государственного
аудита, в отказе в допуске для проведения государственного аудита или в создании
иного

препятствия в их осуществлении, либо предоставление недостоверной информации,
влечет

административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики
Казахстан "Об административных правонарушениях".

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии), подпись)

Получил _____

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта
государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20 ____ года (указать дату получения)

внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

(место составления)

_____ 20__ года
(дата аудиторского отчета)

Аудиторский отчет № _____

**Сноска. Приложение 7 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти
календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной
регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Тип внутреннего государственного аудита:

3. Вид проверки:

(совместная, параллельная)

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при наличии), должность
должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего
государственного аудита)

5. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего
государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит,
специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов) негосударственных
аудиторских организаций и эксперта(-ов), привлеченных к проведению внутреннего
государственного аудита)

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие
программе аудита)

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с _____ по _____
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита
на объекте государственного аудита)

9. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

10. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений);

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

12. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.

13. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта

государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работниками органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

14. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)

15. В соответствии со статьей 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ года.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя и отчество
(при его наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 8 к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита и
финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности

Сноска. Приложение 8 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

(Наименование объекта аудита)

1. Мы провели аудит ...

2. Должностные лица объекта государственного аудита:

3. Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за консолидированную финансовую отчетность/финансовую отчетность

Руководство государственного органа (учреждения) несет ответственность...

4. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в ...

5. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:

6. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита

7. Основание для выражения аудиторского мнения

8. Мнение аудитора

По нашему мнению ведение бухгалтерского учета соответствует установленным требованиям, консолидированная финансовая отчетность/финансовая отчетность составлена на основе достоверных учетных данных, отсутствуют существенные ошибки и нами принимается положительный аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности/По нашему мнению при совершении финансовых и хозяйственных операций допущены отклонения от требований установленных норм, консолидированная финансовая отчетность/финансовая отчетность содержит существенные искажения, в связи с чем нами принимается аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой/В связи с неведением бухгалтерского учета, отсутствием бухгалтерских документов мы отказываемся от выражения мнения

9. Меры, принятые объектом в ходе государственного аудита

Аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан, на основе которых государственными аудиторами установлено наличие или отсутствие нарушений и недостатков, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности факты, и выражено мнение о достоверности, обоснованности консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита).

Группа государственного аудита:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета по финансовой отчетности на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ года

(фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Отметка о наличии возражений

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности руководством объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете по финансовой отчетности обязательны.

При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в разделе 6 аудиторского отчета по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности указываются его номер и дата.

Приложение 9
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита

город _____ " ____ " _____ 20__ года

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года
"О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), перечнем
объектов

государственного аудита _____

на _____ год

(наименование органа внутреннего государственного аудита)

на основании поручения на проведение аудиторского мероприятия от " ____ " _____ 20__

года № ____ в

_____ (наименование объекта государственного аудита)

назначено аудиторское мероприятие по вопросу

_____ (цель/предмет аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта _____

_____ (должность, фамилия и имя, отчество (при наличии))

допущено воспрепятствование проведению государственного аудита, выразившееся в:

(указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации)

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии) работника органа внутреннего государственного аудита)

Это является нарушением пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона 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 объекта государственного аудита; должность, фамилия и имя, отчество (при наличии) должностного лица объекта аудита)
Должностное лицо органа внутреннего государственного аудита

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии), подпись)

Один экземпляр акта получил _____

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии),
подпись должностного лица объекта государственного аудита, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 10
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Акт контрольного обмера (осмотра)

(место составления)

(дата составления)

В ходе государственного аудита _____

—,

(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия

_____ от _____ 20__ года

на

(наименование органа внутреннего государственного аудита)

объекте _____

(наименование объекта государственного аудита)

работником (ами) органа внутреннего государственного аудита (экспертом, специалистом)

(указать фамилии, имя, отчество (при наличии), должности государственного аудитора, ассистента государственного аудитора и привлекаемых экспертов, специалистов)

в присутствии представителей _____

(указать фамилии, имя, отчество (при наличии), должности

представителей

объекта аудита, заказчика, при необходимости поставщика товаров, работ, услуг)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности

_____,

(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)

в результате которого установлено следующее:

(указать фактические данные на момент проведения контрольного обмера (осмотра)

в

сопоставлении с учетными данными объекта аудита или проектно-сметной документацией,

условиями договора о государственных закупках, актами выполненных работ, оказанных

услуг и так далее)

Приложение к акту _____

(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита (привлеченный эксперт, специалист): _____

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))
Представители объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее
:

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))
Количество составленных экземпляров акта: _____
Получил _____

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Приложение 11

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Лицу, ответственному за проведение
аудиторского мероприятия

(фамилия и имя, отчество (при наличии))
лица, ответственного за проведение
аудиторского мероприятия)

Еженедельный отчет руководителя группы государственного
аудита (государственного аудитора) о ходе исполнения программы аудита
Аудиторское мероприятие: " _____ "

Наименование и местонахождение объекта государственного аудита:

Срок проведения: дата начала и окончания: с ___ по _____ 20__ года

Отчетный период: с _____ по _____

№ п/п	Вопрос программы аудита	Лицо, ответственное за охват вопроса (согласно аудиторскому заданию)	Результаты проведенного аудита по вопросу аудиторского задания	Планируемое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Фактическое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Причины отклонения фактического срока рассмотрения вопроса программы аудита от планируемого срока
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии), подпись)

Приложение 12

к Правилам проведения

внутреннего государственного аудита и финансового контроля

уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю

Форма

Акт встречной проверки

_____ (место составления)

_____ 20__ года

1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки):

_____ (указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН)

2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): _____

_____ (указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Встречная проверка проведена:

_____ (указать фамилию, имя, отчество (при наличии), должность работника (-ов) органа

внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, специалиста (-ов) государственных органов, работника (-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта (-ов), привлеченных к проведению встречной проверки)

4. Предмет/вопрос встречной проверки:

(указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки))

5. Период, охваченный встречной проверкой:

(указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки))

6. Срок проведения встречной проверки: с _____ по _____

(указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)

7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать фамилию, имя и отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также

фамилию, имя, отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита,

работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки:

(в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки

рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)

9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта

государственного аудита в проведении встречной проверки)

10. Меры, принятые в ходе встречной проверки:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по

устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении

встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)

Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть)

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)
Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки):

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ г.

(фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Пояснения по заполнению формы:

Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации

Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых

нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования

документов, подтверждающих нарушения.

Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.

Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.

При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки).

Приложение 12-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Сноска. Правила дополнены приложением 12-1 в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Форма

Возражение Апелляционной
комиссии при уполномоченном
органе по внутреннему
государственному аудиту и
финансовому контролю

Копия: Наименование
территориального подразделения
уполномоченного органа по
внутреннему государственному

аудиту, проводившему
государственный аудит

(место составления)

" ____ " _____ 20__ года

1. _____

(указать фамилию, имя и отчество (при его наличии) либо полное наименование лица, подающего возражение, его место жительства (место нахождения))

2. _____

—

(указать идентификационный номер)

3. Наименование уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, проводившего государственный аудит:

—

4. Обстоятельства, на которые объект государственного аудита, подающий возражение, основывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства

—

5. Перечень прилагаемых документов:

—

(документы, подтверждающие обстоятельства, на которых объект государственного аудита основывает свои требования, иные документы, имеющие отношение к возражению)

Руководитель объекта государственного аудита:

—

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 13

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

УТВЕРЖДЕНО

(приказом уполномоченного
органа по внутреннему
государственному аудиту)
от " ___ " _____ 20__ года №

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по итогам внутреннего государственного аудита

1. Объект государственного аудита: _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, БИН)

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: _____

—
(цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: _____

—
(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

4. Результаты внутреннего государственного аудита: _____

(указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов

нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов

нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений)

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: _____

—
(указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков в случае их выявления, а также последствия, которые они могут повлечь за собой)

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита*: _____

—
(указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)

7. Меры реагирования финансового контроля: _____

(указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках)

8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до " __ " _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов.

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия _____

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся.

Приложение 14 к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю
Форма

(наименование объекта государственного аудита или его структурного подразделения)

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя)

Предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших

Сноска. Приложение 14 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Произведенным внутренним государственным аудитом

(тип государственного аудита) в

— (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование объекта государственного аудита, Бизнес-идентификационный номер)

(аудиторский отчет от " ___ " _____ 20__ года, аудиторское заключение от " ___ " _____ 20__ года)

установлены финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге.

Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров _____ тысяч

тенге, восстановлению путем отражения по учету _____ тысяч тенге.

Установлены нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге.

В ходе внутреннего государственного аудита приняты меры:

— (указать принятые объектом аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или)

отражения по учету выявленных сумм нарушений, и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках).

В соответствии со статьей 5 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), **ПРЕДСТАВЛЯЮ:**

1) возместить (перечислить) в бюджет сумму _____ тысяч тенге на код бюджетной классификации _____;

2) обеспечить поставку _____ на сумму _____ тысяч тенге,

(наименование товаров)

обеспечить выполнение/оказание _____ на сумму _____ тысяч тенге;

(наименование работ или услуг)

3) восстановить по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности сумму _____ тысяч тенге;

4) по нарушениям в сфере государственных закупок указать необходимые меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.

5) рассмотреть дисциплинарную ответственность должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.

О выполнении предписания проинформировать в срок до " ____ " _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов (копии платежных поручений, приказов и так далее).

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию об исполнении предписаний объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона, должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения _____

—
(подпись) (фамилия, имя и отчество (при его наличии))

Приложение 15
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Справка о завершении аудиторского мероприятия
Руководителю (заместителю
руководителя) органа внутреннего
государственного аудита

(фамилия, имя и отчество (при его
наличии))

" ____ " _____ 20__ года

1. По результатам внутреннего государственного аудита

(организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита
)

установлены:

финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге;

из них подлежит возмещению в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению — _____

тысяч тенге;

нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге;

недостатки:

_____.

(перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).

2. В адрес объекта государственного аудита направлено аудиторское заключение от " ____ " _____ 20__ года № _____.

3. Приняты следующие меры реагирования финансового контроля:

1) направлено предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших от " ____ " _____ 20__ года № _____.

(указать принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения

возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки

товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц. По нарушениям в сфере государственных

закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок);

2) возбуждено административное производство в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях:

(указать должность, фамилию, имя и отчество (при его наличии) должностных лиц, в

отношении которых возбуждено административное производство, дата и номер постановления о наложении административного взыскания, часть и статья Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях", сумма наложенного административного штрафа, сумма взысканного административного штрафа; документ о

прекращении дела об административном правонарушении; в случае не наложения административных взысканий указать причины: например, несвоевременно составлен протокол об административной ответственности, освобождение от административной ответственности в связи с истечением срока давности и другое);

3) материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в

правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать

дела об административных правонарушениях:

(указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому

переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);

4) предъявлен иск 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:

(указать предмет иска, дату иска, результаты рассмотрения искового заявления с указанием номера и даты решения суда);

5) другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.

4. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в аудиторском заключении рекомендации и исполнено направленное для обязательного исполнения предписание:

(указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о

результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписания).

Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(подпись)

" ____ " _____ года

Приложение 16 к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита и
финансового контроля
уполномоченным органом по
внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Утверждаю:

Руководитель структурного

подразделения
уполномоченного органа по
внутреннему государственному аудиту,

ответственного за проведение
контроля качества/руководитель
территориального подразделения
уполномоченного органа по
внутреннему государственному аудиту

от "___" _____ 20__ года

Заключение контроля качества 1/2/3 этапа аудиторского мероприятия

Сноска. Приложение 16 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

1. _____
(наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/ аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)
 2. Основание для проведения контроля качества:

 3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):

 4. Тип государственного аудита:

 5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:

 6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

 7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор):

 8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):

 9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):

- ****
10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:

№ п/п	№ и наименование вопроса программы аудита	Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге)		Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге)	Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении и контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта)	Оценка обоснованности выводов государственного аудитора
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7

Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)

11. Соответствие проекта документов/документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:

_____ *

12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии):

_____ *****

13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления:

_____ *****

14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, 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, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).*

15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита:

16. Выводы и рекомендации/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):***

(соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)

Государственный аудитор, проводивший контроль качества

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание:

*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.

** При ведении контроля качества первого уровня/При ведении контроля качества второго уровня.

*** При ведении контроля качества первого этапа/При ведении контроля качества второго и третьего этапа.

**** При ведении контроля качества первого этапа.

***** При ведении контроля качества второго этапа.

***** При ведении контроля качества третьего этапа.

Приложение 17

к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю

Форма
Реестр нарушений

1) При поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)												
№ п/п	Год	Наименование объекта аудита	БИН объекта аудита	Код региона	Код поступлений бюджета по единой бюджетной классификации	Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет			Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)		
						всего	из них					
							подлежит возмещению в бюджет	возмещено в ходе аудита				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1.												
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):												
1	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)											
2	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)											
Итого												
2) При использовании бюджетных средств и активов (тысяч тенге)												
№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика	Наименование объекта аудита	БИН объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных аудитом			
									всего	из них		
								бюджетных средств		в том числе при использовании трансфертов	активы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):												
1	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)											

способ проведенных государственных закупок	количество охваченных аудитом процедур государственных закупок (лотов)	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	сумма государственных закупок, охваченных аудитом	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	бюджетный учет	финансова
--	--	---	---	---	--	--	----------------	-----------

								я отчетность
23	24	25	26	27	28	29	30	31

продолжение таблицы

В том числе													
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств								Описание факта нарушения, ссылка на нарушение положений нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)				
Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности			Иные нарушения				всего			подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита
нарушения условий и процедур предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств государства			Из них										
бюджетные кредиты	государственные гарантии	поручительства государства											
32	33	34	35	36	37	38	39	40	41				

продолжение таблицы

Раздел 3. Нарушения законодательства при управлении и использовании активов государства, субъектов квазигосударственного сектора								Описание факта нарушения, ссылка на нарушение положений нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)	
из них										
всего	подлежит восстановлению		в том числе восстановлено в ходе аудита				подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита	47	48
42	43	44					45	46		

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта контроля, а также связанные с реализацией его задач и функций, недостатки и пробелы законодательства

									Описание факта недостатка, нарушения иного
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

№ п/п	Год	Код административной программы, разработчика / соисполнителя государственной (отраслевой) программы	Наименование администратора бюджетной программы	Наименование БИН	Объем контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Прочие нарушения (тысяч тенге)	отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства (противоречия между нормативного правового акта, пробелы в правовом регулировании, коллизии) и /или организацией работ (отсутствие или недостаточная компетенция, дублирование полномочий, отсутствие механизма взаимодействия с другими организациями и так далее)
1.											
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в ходе аудита):											
2	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)										
3	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)										
Итого											

Приложение 17-1 к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и

12	13	14	15	16	17	18	19	20

Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 392

Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 8) статьи 14 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и определяют порядок проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан и уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, ведомств центральных государственных органов (при создании), подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках штатной численности (далее – службы внутреннего аудита).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 07.10.2024 № 672 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В Правилах используются следующие основные понятия:

1) аудиторские доказательства – фактические данные с учетом их законности, достоверности и допустимости, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений и (или) недостатков в работе, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты;

2) аудиторские процедуры – действия, осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудита, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

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

4) лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия – руководитель службы внутреннего аудита либо иное должностное лицо службы внутреннего аудита, на которое возложены обязанности по контролю за организацией и проведением

внутреннего государственного аудита; 5) финансовая отчетность – информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения объектов государственного аудита и финансового контроля, формы и объемы которой определяются центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан;

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

7) группа государственного аудита – два и более участников аудиторского мероприятия (государственный (-ые) аудитор(-ы), ассистент(-ы) государственного аудитора), при необходимости привлеченные специалисты по соответствующему профилю;

8) руководитель группы государственного аудита – государственный аудитор, возглавляющий группу государственного аудита, определяемый руководителем государственного органа или лицом его замещающим;

9) масштаб внутреннего государственного аудита – перечень вопросов, период и срок проведения внутреннего государственного аудита;

10) программа проведения внутреннего государственного аудита (программа аудита) – детально разработанный документ, составляемый индивидуально по каждому объекту государственного аудита (за исключением встречной проверки), содержащий перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту;

11) план проведения внутреннего государственного аудита (далее – план аудита) – срок проведения аудиторского мероприятия, необходимые ресурсы, объекты государственного аудита и маршруты следования.

Сноска. Пункт 2 с изменением, внесенным приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Другие понятия, используемые в настоящих Правилах, применяются в значениях, определяемых Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Законом и иным законодательством Республики Казахстан.

4. Государственный аудит и финансовый контроль в специальных государственных органах Республики Казахстан осуществляется в порядке, предусмотренном в пункте 3 статьи 2 Закона.

5. При проведении аудиторских мероприятий государственные аудиторы, ассистенты государственного аудитора, а также привлекаемые специалисты государственных органов (далее – специалисты) руководствуются стандартами государственного аудита и финансового контроля (далее – стандарты) в соответствии

со статьей 8 Закона и настоящими Правилами, исходя из компетенции, установленной Законом.

6. Внутренний 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.

7. Внутренний государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного аудита) служб внутреннего аудита на соответствующий год по аудиту эффективности и по аудиту соответствия (далее – перечень объектов государственного аудита), формируемого в соответствии со статьей 18 Закона.

Службами внутреннего аудита проводится внеплановый государственный аудит по поручению первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы, если соответствующие объекты не включены в перечень объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата), ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии) и уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – уполномоченный орган).

Сноска. Пункт 7 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Состав группы государственного аудита включает руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов, ассистентов государственных аудиторов служб внутреннего аудита, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, а также при необходимости специалиста (-ов).

9. Службами внутреннего аудита 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.

9-1 Служба внутреннего аудита участвует в проведении государственного аудита финансовой отчетности.

Сноска. Правила дополнены пунктом 9-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

10. В рамках внутреннего государственного аудита службами внутреннего аудита проводится встречная проверка – проверка третьих лиц, которая проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом государственного аудита в рамках проверяемого вопроса. В качестве третьих лиц выступают физические и юридические лица, участвующие в формировании поступлений в бюджет и (или) использующие бюджетные средства, активы государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственные и гарантированные государством займы, связанные гранты, займы, привлекаемые под поручительство государства, а также осуществляющие управление и использование государственного имущества.

11. Службы внутреннего аудита осуществляют анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Глава 2. Формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год

12. Формирование перечня объектов государственного аудита осуществляется в соответствии со стандартами, едиными принципами и подходами к системе управления рисками, утвержденными совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) от 28 ноября 2015 года № 10-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12502), Типовой системой управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита (далее – ТСУР), утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12490).

В соответствии с пунктом 14 ТСУР разработанные критерии рисков формируются в реестре рисков и утверждаются:

руководителем государственного органа – в центральных государственных органах; акимом области, города республиканского значения, столицы – в местных исполнительных органах областей, городов республиканского значения, столицы.

Сноска. Пункт 12 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 16.01.2023 № 30 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Формирование перечня объектов государственного аудита основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

1) комплексность (обеспечение взаимосвязи и согласованности всех этапов формирования перечня – от предварительного этапа до завершающих процедур);

2) непрерывность;

3) объективность.

14. Перечень объектов государственного аудита включает наименование объекта государственного аудита, тип аудита, наименование аудиторского мероприятия, вид проверки, период охвата государственным аудитом, сроки проведения аудита, планируемые объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом.

15. Перечень объектов государственного аудита службами внутреннего аудита разрабатывается и согласно пункту 2 статьи 18 Закона утверждается до 25 декабря года, предшествующего планируемому, с учетом перечней объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений, Высшей аудиторской палаты, ревизионных комиссий и в течение 3 (трех) рабочих дней направляется в уполномоченный орган.

Утвержденные перечни объектов государственного аудита, а также изменения к ним в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня их утверждения размещаются на интернет-ресурсе государственного органа с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны в соответствии с Инструкцией по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2000 года № 390-16с (далее – Инструкция).

Допускается внесение изменений в перечни объектов государственного аудита служб внутреннего аудита с приложением документов (материалов), подтверждающих основания внесения изменений.

В случае необходимости исключения определенного аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита, лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, вносит руководителю государственного органа, акиму области, города республиканского значения, столицы служебную записку с соответствующим обоснованием.

По итогам рассмотрения служебной записки руководителем государственного органа акимом области, города республиканского значения, столицы принимается решение об исключении аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 15 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 16.01.2023 № 30 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. Службы внутреннего аудита на постоянной основе проводят мониторинг исполнения утвержденного перечня объектов государственного аудита.

17. Служба внутреннего аудита по итогам отчетного периода представляет первому руководителю государственного органа или акиму области, города республиканского значения, столицы информацию об исполнении перечня объектов государственного аудита.

Глава 3. Порядок планирования отдельного внутреннего государственного аудита и его проведение

Параграф 1. Этапы аудиторского мероприятия

18. Организация аудиторского мероприятия включает этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- 1) подготовительный;
- 2) основной;
- 3) заключительный.

19. Подготовительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – аудиторское задание), поручения на проведение аудиторского мероприятия, проверки (Акт о назначении проверки) (далее – поручение на проведение аудиторского мероприятия), являющегося актом о назначении проверки.

При планировании отдельного государственного аудита учитываются результаты текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Основным этапом проведения внутреннего государственного аудита является проведение аудиторского мероприятия.

Заключительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются принятие решения и составление документов по результатам внутреннего государственного аудита.

Параграф 2. Предварительное изучение объектов государственного аудита

20. Предварительное изучение деятельности объекта государственного аудита проводится для уточнения объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита.

21. В зависимости от типа государственного аудита учитываются показатели государственного аудита, определенные статьей 4 Закона.

22. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 21 настоящих Правил, учитываются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение и подтверждение существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита;

2) наличие и состояние на объекте государственного аудита системы мер и процедур, принимаемых руководством объекта государственного аудита для достижения эффективного управления объектом государственного аудита (системы внутреннего контроля) – проведение предварительного анализа и оценки степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач.

23. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами.

24. Собираемая информация включает данные по нормативному правовому регулированию, организационной структуре, целям, задачам и ожидаемым результатам деятельности объектов государственного аудита, механизмам их подотчетности и имеющимся системам внутреннего контроля, существующим рискам и иным вопросам, необходимым для целей внутреннего государственного аудита.

Источники информации:

1) результаты и материалы предыдущих проверок, в том числе других органов государственного аудита и финансового контроля;

2) материалы отчетов участников бюджетного процесса;

3) данные информационных систем уполномоченного органа по исполнению бюджета;

4) материалы заседаний координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;

5) материалы заседаний Правительства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и иных органов исполнительной власти;

6) обращения органов представительной и исполнительной власти Республики Казахстан;

7) обращения органов государственного аудита и финансового контроля;

8) материалы средств массовой информации;

9) обращения физических и юридических лиц;

10) данные о движении денежных средств;

11) информация из электронного сервиса судебных органов Республики Казахстан;

12) иные источники.

25. Группа государственного аудита на подготовительном этапе к аудиторскому мероприятию:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита согласно примерному перечню вопросов, изучаемых службами внутреннего аудита в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и при необходимости запрашивает у объекта государственного аудита дополнительные сведения, информацию, документы (материалы) для их предварительного изучения.

Сноска. Пункт 25 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

26. По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных в пунктах 21, 22, 23 и 24 настоящих Правил информации и показателей, характеризующих формирование и использование объектом государственного аудита бюджетных средств и активов, службами внутреннего аудита:

1) распределяются вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами;

2) определяются объекты встречной проверки;

3) определяются специалисты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;

4) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах.

26-1. Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита составляется по форме, согласно приложению 1-1 к настоящим Правилам.

Сноска. Правила дополнены пунктом 26-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Составление плана и программы аудита, аудиторского задания и поручения

27. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита службами внутреннего аудита до начала проведения аудиторского мероприятия на объекте аудита составляются план и программа аудита, аудиторское задание и поручение на проведение аудиторского мероприятия.

План аудита составляется руководителем группы государственного аудита в случаях, когда охвату аудиторским мероприятием подлежат два и более объектов

государственного аудита, и утверждается лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Программа аудита составляется руководителем группы внутреннего государственного аудита или государственным аудитором и утверждается лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

Аудиторское задание составляется в случае проведения аудиторского мероприятия двумя и более участниками, подписывается всеми членами группы государственного аудита и утверждается руководителем группы государственного аудита по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия, встречной проверки, и оформляется на бланке строгой отчетности по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия составляется государственным аудитором или руководителем группы государственного аудита и согласовывается с лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия, подписывается руководителем государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы, либо лицами, их замещающими.

28. Лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

29. Программа аудита содержит показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия к каждому из показателей.

Программа аудита является логичной, понятной, а также направлена на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.

Сноска. В пункт 29 внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. При составлении программы аудита соответствия отражаются вопросы соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, положений нормативных правовых актов, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта государственного аудита.

31. Программа аудита эффективности включает вопросы использования человеческих, финансовых и иных ресурсов для достижения целей и задач объекта государственного аудита с учетом его направленности на определение конечного результата, полученного от использования бюджетных средств и активов.

32. Аудиторское задание содержит конкретные программные вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия, сроки их рассмотрения на каждом объекте государственного аудита, распределяемые между участниками группы аудита.

33. Службами внутреннего аудита регистрация поручений осуществляется посредством Единой системы электронного документооборота.

Параграф 4. Проведение аудиторского мероприятия

34. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является поручение на проведение аудиторского мероприятия, оформленное в соответствии с требованиями пункта 27 Правил.

35. На каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение на проведение аудиторского мероприятия.

Перед началом проведения аудиторского мероприятия руководителю объекта государственного аудита или лицу, его замещающему предъявляются:

- 1) поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки);
- 2) служебные удостоверения должностных лиц, уполномоченных на проведение внутреннего государственного аудита;
- 3) разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов в порядке, определенном Инструкцией.

36. Аудиторское мероприятие осуществляется только лицами, указанными в поручении на проведение аудиторского мероприятия.

37. Началом проведения аудиторского мероприятия является день предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия должностному лицу (лицам) объекта государственного аудита.

38. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия передается требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения на проведение аудиторского мероприятия и указывается дата вручения указанного требования.

Первый экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу. В случае непринятия, требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) с отметкой о его принятии прилагается к аудиторскому отчету, оформляемому по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

В случаях необходимости получения дополнительных документов, материалов, информации при проведении аудиторского мероприятия и воспрепятствования в их предоставлении объекту государственного аудита, руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором дополнительно направляется требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов), оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

При проведении встречной проверки требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) предъявляется объекту государственного аудита в случае его воспрепятствования проведению встречной проверки.

Сноска. Пункт 38 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

39. В случаях отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия, государственным аудитором составляется акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам.

40. В случаях, предусмотренных пунктом 39 настоящих Правил, руководитель группы государственного аудита письменно, посредством электронной почты (факсом), почтовой связи и (или) нарочно информирует о данных фактах лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, которое принимает меры по их устранению.

41. При неустранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита, лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, готовит ходатайство первому руководителю государственного органа, акиму области, города республиканского значения, столицы о приостановлении аудиторского мероприятия до полного устранения причин, препятствующих проведению государственного аудита.

42. Решение о приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия, изменении масштаба внутреннего государственного аудита, участников (состава) группы государственного аудита принимается руководителем государственного органа,

акимом области, города республиканского значения, столицы и оформляется соответствующим актом, с одновременным уведомлением объекта государственного аудита.

43. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы размещают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками служб внутреннего аудита.

44. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не предусмотренных программой аудита, но необходимых для полного изучения предмета аудиторского мероприятия, государственный аудитор по согласованию с руководителем группы государственного аудита формирует служебную записку с обоснованием проекта внесения изменений в программу аудита (далее – служебная записка) и направляет его лицу, ответственному за проведение аудиторского мероприятия.

При признании целесообразности проведения аудиторского мероприятия по вопросам, не предусмотренным программой аудита, лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия, обоснование изменений утверждается в течении 1 (одного) рабочего дня.

Материалы по дополнительным вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании дополнительно направленного требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов).

Сноска. Пункт 44 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

45. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, срок продлевается не менее чем за 1 (один) рабочий день до его окончания и оформляется соответствующим актом первого руководителя государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы по письменному ходатайству лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 45 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

46. Внесение изменений в план аудита, программу аудита и аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется:

в план и программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита на имя лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия, с указанием обоснований внесения изменений не более 2 (двух) раз в ходе проводимого аудиторского мероприятия;

в аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя руководителя группы государственного аудита при условии внесения изменений в план аудита и программу аудита.

Сноска. Пункт 46 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

47. При проведении аудиторского мероприятия проводятся сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью, предметом и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных проводится 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 обеспечивают обоснованность выявленных у объекта государственного аудита нарушений нормативных правовых актов. На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в отчете о результатах внутреннего аудита по итогам аудиторского мероприятия.

48. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)). При необходимости участия поставщика товаров, работ, услуг в контрольном обмере (осмотре), его участие обеспечивается руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности.

49. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам, в двух экземплярах с указанием даты, места, цели, результатов и лиц, участвовавших в его проведении, который подписывается ими 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 объекте государственного аудита.

50. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра), лицами, участвовавшими в его проведении, государственным аудитором в акте контрольного обмера (осмотра) делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного

обмера (осмотра) не является основанием для невключения результатов обмера (осмотра) в аудиторский отчет.

51. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита. Руководитель группы государственного аудита координирует работу группы государственного аудита, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие в группе государственного аудита.

Руководитель группы государственного аудита, государственный аудитор еженедельно в последний рабочий день недели направляет лицу, ответственному за проведение аудиторского мероприятия, еженедельный отчет о ходе исполнения программы аудита по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам, заполненный (составленный) на отчетную дату.

52. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, о случаях невыполнения государственными аудиторами, специалистами и ассистентами государственных аудиторов служб внутреннего аудита, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения Правил профессиональной этики государственных аудиторов утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 "Об утверждении Правил профессиональной этики государственных аудиторов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12575), в ходе проведения государственного аудита.

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, в свою очередь, сообщает в письменном виде руководителю аппарата государственного органа или акима области, города республиканского значения, столицы об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.

Сноска. Пункт 52 - в редакции приказа Министра финансов РК от 30.03.2021 № 267 (вводится в действие со дня его государственной регистрации).

53. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляются в соответствии с Инструкцией.

Параграф 5. Привлечение специалистов к проведению аудиторских мероприятий

54. Служба внутреннего аудита при необходимости привлекает в состав группы государственного аудита работников структуры государственного органа и (или) его территориальных подразделений и подведомственных организаций.

55. Целью привлечения специалистов являются обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам государственного аудита, требующим специальных знаний.

56. Необходимость привлечения специалистов определяется при планировании отдельного государственного аудита.

57. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма на имя руководителя государственного органа и (или) организации с указанием предмета запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.

Параграф 6. Осуществление встречной проверки

58. 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.

59. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение.

60. Результаты встречной проверки оформляются в виде акта встречной проверки по форме согласно приложению 11 к настоящим Правилам. Государственным аудитором, проводившим встречную проверку, руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита для ознакомления представляется акт встречной проверки в двух экземплярах в день завершения встречной проверки. Руководством объекта государственного аудита ознакомление с актом встречной проверки и его подписание производятся в день его завершения.

61. В случае проведения встречной проверки, ее результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

Глава 4. Порядок принятия решения и составления документов по результатам внутреннего государственного аудита

Параграф 1. Составление и оформление аудиторских отчетов

62. По результатам аудиторского мероприятия оформляется аудиторский отчет – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудиторского мероприятия за определенный период времени.

63. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются

аудиторским отчетом по аудиту соответствия согласно приложению 7 или аудиторским отчетом по аудиту эффективности согласно приложению 7-1 к настоящим Правилам.

К аудиторскому отчету прилагаются:

- 1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;
- 3) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, фотографии, подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков;
- 4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей (при необходимости);
- 5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);
- 6) заключения исследований (испытаний и так далее), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами внутреннего государственного аудита (в случае их составления);
- 7) экспертные заключения специалистов государственных органов (в случае привлечения);
- 8) перечень подвергнутых внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы выводы, с указанием их реквизитов и обоснованием аудиторской выборки;
- 9) другие документы.

Сноска. Пункт 63 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

64. Структура аудиторского отчета обеспечивает строгое соответствие последовательности и перечню вопросов программы аудита и аудиторских заданий, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем, ответы на каждый вопрос программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично.

65. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены.

Если по вопросу программы аудита нарушений и недостатков не установлено, в аудиторском отчете делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений и недостатков не установлено." и перечисляются реквизиты подвергнутых

внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы данные выводы.

66. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.

67. К аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью.

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.

68. Не допускается включение в аудиторский отчет фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими аудиторскими доказательствами и (или) иными документами и информацией.

69. Отсутствие документов и (или) иной информации, подтверждающих изложенные в аудиторском отчете нарушения, является нарушением стандартов.

70. Аудиторский отчет составляется в 2 (двух) экземплярах и предоставляется для ознакомления и подписания руководителю объекта государственного аудита или лицу его замещающему:

1) по аудиторским мероприятиям, срок проведения которых составляет до 15 (пятнадцати) рабочих дней включительно, не позднее 1 (одного) рабочего дня до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита (за исключением акта встречной проверки, акта контрольного обмера (осмотра));

2) при проведении аудиторского мероприятия сроком, превышающим 15 (пятнадцати) рабочих дней, не позднее 2 (двух) рабочих дней до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита.

Сноска. Пункт 70 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

71. Все страницы аудиторского отчета парафируются государственными аудиторами и должностным лицом объекта государственного аудита.

72. Аудиторский отчет подписывается всеми членами группы государственного аудита, за исключением ассистента, а также руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим, не позднее дня завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита.

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, аудиторский отчет подписывается руководством объекта государственного аудита с оговоркой о наличии возражений.

Письменные возражения к аудиторскому отчету направляются в службу внутреннего аудита в срок не более 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета.

Сноска. Пункт 72 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

72-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней после дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.

При подаче возражения в Совет по государственному аудиту и рискам объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету.

Сноска. Правила дополнены пунктом 72-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

73. Не подлежат рассмотрению возражения к аудиторскому отчету, направленные по истечении 10 (десяти) рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета.

Срок рассмотрения возражения к аудиторскому отчету и направления ответа на него составляет не более 30 (тридцати) календарных дней со дня регистрации возражения.

Сноска. Пункт 73 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

74. Поступившие возражения к аудиторскому отчету и мотивированные ответы на них в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

75. При отказе руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим от ознакомления с аудиторским отчетом или от подписи аудиторского отчета, в аудиторском отчете государственным аудитором производится

соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита от ознакомления и (или) от подписи и отчет передается через канцелярию объекта аудита.

76. Материалы аудиторского мероприятия государственным аудитором или руководителем группы государственного аудита в течение 1 (одного) рабочего дня после завершения аудиторского мероприятия или со дня приезда из командировки обобщаются с отражением в описи наименований документов и количества листов.

Сноска. Пункт 76 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Составление и оформление отчета о результатах внутреннего аудита

77. По результатам государственного аудита, проведенного службой внутреннего аудита, оформляется отчет о результатах внутреннего аудита по форме согласно приложению 12 к настоящим Правилам, содержащий выводы по выявленным нарушениям и недостаткам, рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита.

Отчет о результатах внутреннего аудита с проектом решения (распоряжения) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций представляется первому руководителю центрального государственного органа или акиму области, города республиканского значения, столицы или лицам, исполняющим их обязанности, не позднее 20 (двадцати) рабочих дней со дня завершения аудиторского мероприятия на объекте аудита или принятия решения по результатам рассмотрения возражений.

Решение (распоряжение) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций первого руководителя центрального государственного органа или акима области, города республиканского значения, столицы оформляется по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 77 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

78. Не допускается включение в отчет о результатах внутреннего аудита фактов нарушений и недостатков с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита.

79. Отчет о результатах внутреннего аудита и решение (распоряжение) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций направляются объекту государственного аудита в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения (распоряжения) первым руководителем центрального государственного органа или акимом области, города республиканского значения, столицы.

Руководитель объекта государственного аудита обязан своевременно предоставлять информацию о рассмотрении данных в отчете о результатах внутреннего аудита рекомендаций и устранении нарушений, выявленных по результатам государственного аудита и финансового контроля.

Сноска. Пункт 79 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Отчетность по материалам государственного аудита и финансового контроля

80. Руководитель группы государственного аудита или государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие в течение пяти рабочих дней после принятия решения об устранении выявленных нарушений вносит в информационную систему уполномоченного органа материалы государственного аудита.

Материалы государственного аудита представляются в уполномоченный орган для дальнейшего размещения в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю в порядке и сроки, определенными Правилами формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 7-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12459).

81. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, учитываются и хранятся в соответствии с Законом Республики Казахстан от 15 марта 1999 года "О государственных секретах".

82. Службы внутреннего аудита направляют в уполномоченный орган отчетную информацию по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю в соответствии со статьей 15 Закона, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Сноска. Пункт 82 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

Параграф 4. Осуществление финансового контроля

83. Финансовый контроль осуществляется службами внутреннего аудита в соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона, иными законами Республики Казахстан, 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 решений об устранении выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц.

84. В случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита, службы внутреннего аудита передают материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях.

Передаваемые материалы содержат:

1) сопроводительное письмо о фактах нарушений, подписанное руководителем государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы ;

2) копии аудиторских отчетов, подписанных руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим;

3) приобщенные к материалам аудита заверенные копии аудиторских доказательств , относящихся к выявленным фактам, письменных объяснений и возражений (при наличии) работников объекта государственного аудита.

85. Порядок обжалования правовых актов, действий (бездействия) служб внутреннего аудита и (или) их должностных лиц определен статьей 60 Закона.

Параграф 5. Мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля

86. Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, на постоянной и системной основе осуществляет мониторинг своевременности и полноты информации о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в отчете о результатах внутреннего аудита, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

87. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в отчете о результатах внутреннего аудита, объект государственного аудита и иные заинтересованные лица направляют в службы внутреннего аудита в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

88. Лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций.

В случае полного рассмотрения рекомендаций и устранения нарушений посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц, составляется и подписывается руководителем группы государственного аудита справка о завершении аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 14 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 88 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

89. Служба внутреннего аудита обеспечивает учет, хранение и передачу в архив материалов аудиторских мероприятий.

Глава 5. Заключительные положения

Параграф 1. Контроль качества

90. Контроль качества документов служб внутреннего аудита осуществляется ведомством и его территориальными подразделениями ежеквартально:

по аудиту эффективности в объеме 30 (тридцати) процентов от общего количества проведенных в отчетном периоде службами внутреннего аудита аудиторских мероприятий;

по аудиту соответствия в объеме 100 (сто) процентов.

Контроль качества документов по результатам государственного аудита соответствия, проведенного службами внутреннего аудита, до внесения изменений и дополнений в настоящий пункт Правил, осуществляется по запросам органов государственного аудита и финансового контроля для включения в перечень объектов государственного аудита.

Сноска. Пункт 90 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

91. Ведомство осуществляет контроль за соблюдением стандартов и Правил службами внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан и уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, ведомств центральных государственных органов.

Территориальные подразделения ведомства осуществляют контроль за соблюдением стандартов и Правил службами внутреннего аудита местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 91 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 07.10.2024 № 672 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

92. Отбор аудиторских мероприятий для проведения контроля качества документов службы внутреннего аудита осуществляется по следующим критериям:

1) некачественное выполнение и нарушение сроков исполнений и поручений уполномоченного органа;

2) наличие обращений и жалоб физических и юридических лиц, объектов государственного аудита об обжаловании документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, а также в отношении работников службы внутреннего аудита, представленных в порядке, предусмотренном законодательством об обращениях физических и юридических лиц;

3) результаты оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита;

4) результаты анализа отчетности, представляемой службой внутреннего аудита;

5) полнота исполнения рекомендаций службы внутреннего аудита по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита.

93. Отбор материалов для проведения контроля качества осуществляется уполномоченным органом через единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю или путем запроса в службу внутреннего аудита о предоставлении материалов аудиторских мероприятий в уполномоченный орган в установленные сроки, в случае отсутствия материалов в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

94. Продолжительность проведения контроля качества одного аудиторского мероприятия служб внутреннего аудита составляет не более 20 (двадцати рабочих) дней со дня поступления в ведомство или его территориальное подразделение всех документов аудиторского мероприятия.

Сноска. Пункт 94 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

95. Контроль качества осуществляется по следующим критериям:

1) соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия;

2) соблюдение срока завершения аудиторского мероприятия и подписания аудиторского отчета;

3) соответствие аудиторского отчета установленной форме и структуре;

4) соответствие содержания аудиторского отчета стандартам и Правилам, в том числе:

соответствие цели проведенного аудиторского мероприятия цели, указанной в плане аудита;

полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита;

наличие фактов осуществления аудита по вопросам и бюджетным программам, не указанным в плане и программе аудита;

соблюдение периода, охватываемого аудитом;

соблюдение оснований для проведения встречной проверки;

соблюдение требований к оформлению результатов аудита при не выявлении нарушений и недостатков;

правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

конкретность и четкость изложения фактов нарушений;

объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете;

подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами;

наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления;

соблюдение требований о нумерации и фиксации отдельным пунктом каждого нарушения, соответствие содержания реестра нарушений, составленного по форме согласно приложению 15 к настоящим Правилам, аудиторского отчета;

отражение сведений о результатах предыдущих проверок и принятых мер по устранению выявленных нарушений;

5) обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля, признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений;

6) полнота проведения процедуры аудита эффективности, наличие оценки деятельности объекта государственного аудита и рекомендаций для повышения эффективности деятельности объекта государственного аудита.

Сноска. Пункт 95 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

95-1. Аудиторский отчет признается не соответствующим стандартам в случаях, если установлено одно из следующих нарушений:

1) не обеспечение полноты охвата периода и ста процентов от общего количества вопросов, утвержденных программой проведения внутреннего государственного аудита;

2) не обеспечение полноты анализа (объективное и всестороннее рассмотрение) тридцати и более процентов вопросов, утвержденных программой проведения внутреннего государственного аудита;

3) не подтверждение двадцати и более процентов от общего количества пунктов нарушений (финансовых и (или) процедурного характера в совокупности), отраженных в аудиторском отчете, в том числе ввиду отсутствия объективных, достоверных, надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, за исключением выводов по результатам контроля качества, сформированных на основании разъяснений,

полученных от государственных органов и юридических лиц по вопросам, находящимся в компетенции таких органов и юридических лиц;

4) не обеспечение полноты охвата и анализа (объективное и всестороннее рассмотрение) ста процентов от общего количества вопросов, изложенных в документе, послужившем основанием для внепланового аудита в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) статьи 15 Закона;

5) установление при проведении контроля качества финансовых нарушений, не выявленных проведенным аудиторским мероприятием, в трех и более случаях (фактах);

6) установление при проведении контроля качества нарушений процедурного характера, не выявленных проведенным аудиторским мероприятием, повлиявших на результаты внутреннего государственного аудита или достижение целей государственного аудита и финансового контроля;

7) отсутствие оценки области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита, в тридцати и более процентах от их общего количества;

8) несоблюдение требований общих и процедурных стандартов, Правил, нормативных правовых и правовых документов, регламентирующих проведение внутреннего государственного аудита в зависимости от проведенного типа аудита.

Сноска. Правила дополнены пунктом 95-1 в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 28.02.2019 № 146 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

96. Заключение контроля качества аудиторского мероприятия службы внутреннего аудита составляется и подписывается работником, проводившим контроль качества, и утверждается руководителем структурного (территориального) подразделения ведомства.

Сноска. Пункт 96 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

97. Служба внутреннего аудита в случае несогласия с результатами контроля качества обжалует их в порядке, предусмотренном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

98. Результаты контроля качества ведомством или его территориальными подразделениями размещаются в информационной системе ведомства и единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

Сноска. Пункт 98 - в редакции приказа Министра финансов РК от 14.07.2021 № 677 (вводится в действие с 06.07.2021).

99. За нарушение основных принципов государственного аудита и финансового контроля, стандартов при осуществлении внутреннего государственного аудита

государственные аудиторы несут персональную дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Параграф 2. Основные задачи и организация деятельности Совета по государственному аудиту и рискам

100. Совет по государственному аудиту и рискам (далее – Совет) создается в форме консультативно-совещательного органа и действует на основании Положения о нем.

101. Деятельностью Совета руководит председатель Совета (далее – председатель), являющийся первым руководителем государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы.

102. Состав Совета утверждается решением первого руководителя государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы.

В состав Совета государственных органов входят руководитель аппарата, руководители структурных подразделений и ведомств (в случае их наличия), руководитель службы внутреннего аудита, внешние независимые сертифицированные эксперты, обладающие безупречной деловой репутацией, а также имеющие стаж не менее 5 лет в соответствующей отрасли деятельности государственного органа.

Сноска. Пункт 102 - в редакции приказа Министра финансов РК от 30.03.2021 № 267 (вводится в действие со дня его государственной регистрации).

103. Основными задачами Совета являются:

1) разрешение разногласий, возникших по вопросам внутреннего государственного аудита (возражения объекта государственного аудита о несогласии с результатами внутреннего государственного аудита; с результатами контроля качества и оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита, проведенных уполномоченным органом);

2) рассмотрение вопросов координации деятельности структурных подразделений, выделения ресурсов, информационного содействия при планировании и проведении внутреннего государственного аудита;

3) рассмотрение рекомендаций по государственному аудиту и рискам, отчетов службы внутреннего аудита и мониторинга реализации данных рекомендаций;

4) внесение уполномоченному органу предложений по совершенствованию законодательства Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля;

5) рассмотрение других вопросов, направленных на совершенствование деятельности государственного органа.

104. Решения Совета оформляются в виде протокола и носят рекомендательный характер.

Решения Совета принимаются с учетом принципа конфликта интересов.

Решения Совета подлежат опубликованию на интернет ресурсе государственного органа в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания.

Сноска. Пункт 104 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

105. Председатель созывает очередные и внеочередные заседания Совета, подписывает протоколы заседаний.

106. Вопросы организации работы Совета возлагаются на секретаря Совета (далее – секретарь), являющегося сотрудником службы внутреннего аудита государственного органа.

107. Заседания Совета проводятся не менее двух раз в год. Дата, время проведения и повестка дня определяются председателем с учетом мнения членов Совета.

108. Протоколы заседаний Совета на бумажном и электронном носителях хранятся у секретаря.

109. Член Совета:

- 1) имеет доступ к материалам Совета;
- 2) участвует в обсуждении материалов, вносимых на заседание Совета;
- 3) инициирует вопросы, требующие рассмотрения и обсуждения на заседаниях Совета.

Приложение 1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

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

Сноска. Приложение 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 08.08.2022 № 800 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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 иные 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 государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)
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 (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит эффективности (общие вопросы)	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок
	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы

Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы, средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение плана развития областей, городов республиканского значения, столицы	План развития области, города республиканского значения, столицы
Осуществление основных действий и выполнение/ невыполнение условий реализации программы	Отчет о реализации плана развития области, города республиканского значения, столицы администраторами бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации планов развития областей, городов республиканского значения, столицы
Бюджетные инвестиционные проекты	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
	Бюджетные программы, за счет средств, которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
Осуществление государственных закупок	Отчет о реализации бюджетных инвестиционных проектов администраторами бюджетных программ
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Годовой план государственных закупок объекта государственного аудита
	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

Примечание:

Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения внутреннего государственного аудита запрашиваются дополнительные документы или информация.

Приложение 1-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Лицу, ответственному
за проведение
аудиторского мероприятия

(должность, фамилия, имя
и отчество (при его наличии),
подпись)

Сноска. Правила дополнены приложением 1-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Предварительное изучения объектов государственного аудита:

_____.
(наименование объектов государственного аудита, местонахождение объекта государственного аудита (область/город))

2. Основание для организации аудиторского мероприятия:

_____.
(наименование документа, дата, номер)

3. Цель, предмет и вопросы аудиторского мероприятия:

_____.
4. Изучены следующие документы, имеющие значение для организации аудиторского мероприятия:

1) _____
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных в соответствие со ст.21 Закона у объекта государственного аудита).

2) _____
(результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок, документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов).

5. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, произведена оценка следующих показателей:

1) наличия и степени рисков – _____
.
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить и подтвердить существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита);

2) система внутреннего контроля – _____
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия провести предварительный анализ и оценку степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом,

по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач);

3) существенность – _____

(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить наличие отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также 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. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами).

6. Необходимость проведения встречной проверки

(наименование объекта государственного аудита, указать обоснование в необходимости проведения встречной проверки)

7. Необходимость привлечения специалистов

(указать обоснование в необходимости специалистов)

8. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием:

(указать объем средств и активов, охватываемых внутренним государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)

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

10. Распределение вопросов, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, ассистентами и специалистами при проведении совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля:

11. Срок проведения аудиторского мероприятия определить:

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Приложение 2

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное за
проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя и
отчество (при его наличии),
подпись)

от _____ 20__ года

План проведения внутреннего государственного аудита

1. Тип внутреннего государственного аудита:

2. Срок проведения аудиторского мероприятия (встречной проверки): с

_____ по _____

(указывается дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки) согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия)

3. Необходимые ресурсы: _____

(указывается количество работников службы внутреннего аудита, привлеченных к аудиторскому мероприятию (встречной проверке); в случае привлечения специалистов государственных органов, указывается количество привлеченных работников и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации)

4. Объекты государственного аудита и маршруты следования:

№ п/п	Наименование объекта	Местонахождение объекта государственного	Маршрут следования (в том числе в случае командирования)		Фамилия, имя, отчество (при наличии), должность участников
				Маршрут наименование населенных	

	государственног о аудита	о аудита область/город)	(Сроки аудиторского мероприятия	пунктов по маршруту следования)	группы государственног о аудита
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

5. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (встречной проверкой):

(указывается общий объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (встречной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия)

Руководитель группы государственного аудита (государственный аудитор)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 3

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное за
проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя и
отчество (при его наличии),
подпись)

от _____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита

1. _____

(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия _____

3. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№ п/п	Показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия к каждому из показателей	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием, (встречной проверкой)	Период охвата (год/полугодие/месяцы)	Объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (встречной проверкой) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Итого:			

4. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия: _____

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 4
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Руководитель группы
государственного аудита

(должность, фамилия, имя и

отчество (при его наличии)

от " ____ " _____ 20__ года

Аудиторское задание на проведение аудиторского мероприятия

1. Наименование объекта государственного аудита _____

(указывается организационно-правовая форма, полное наименование объекта государственного аудита)

2. Срок аудиторского мероприятия: _____

(указывается срок аудиторского мероприятия согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия и общее количество рабочих дней, необходимых для проведения

аудиторского мероприятия)

№ п/п	Вопросы аудиторского мероприятия (из программы аудита), распределяемые между участниками группы аудита	Фамилия, имя и отчество (при его наличии) и должность государственного аудитора, ассистента государственного аудитора (привлеченного специалиста)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия		
			дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	итоговое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита
1	2	3	4	5	6
1.		1)			
		2)			
...					

Члены группы государственного аудита (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, привлеченные специалисты по соответствующему профилю) _____

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 5

к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита

Форма

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки)

(Акт о назначении проверки)

" ____ " _____ 20__ год №

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее - Закон) поручается

(указать фамилию, имя и отчество (при его наличии), должность работника (-ов) служб внутреннего аудита, с указанием руководителя группы государственного аудита, привлеченных специалистов государственных органов, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки) провести в _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, БИН, фамилию, имя и отчество (при его наличии) руководителя) аудиторское мероприятие (проверку) по вопросу _____

(указать предмет аудиторского мероприятия (проверки))
Тип государственного аудита _____

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

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

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия: _____

(фамилия, имя и отчество (при его наличии), занимаемая должность)
Правовые основания для проведения аудиторского мероприятия (встречной проверки): _____

(перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, поручение первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы, дата, номер документа, послужившего основанием для назначения аудиторского мероприятия)

Первый руководитель центрального государственного органа/аким области, города республиканского значения, столицы _____

(подпись, фамилия, имя и отчество (при его наличии))

Получил _____

— (фамилия, имя и отчество (при его наличии)) руководителя объекта государственного аудита или лица, исполняющего его обязанности)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Примечание:

*На оборотной стороне поручения указываются права и обязанности объекта государственного аудита согласно статье 37 Закона.

Приложение 6

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

_____ (число, месяц, год)

Руководителю объекта
государственного аудита

_____ (фамилия, имя, отчество (при
наличии))

Требование

по предоставлению объектом государственного аудита сведений,
информации, документов (материалов)

1. В соответствии со статьями 21 и 37 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее - Закон) руководителю объекта государственного аудита:

1) в срок до _____ обеспечить всей запрашиваемой информацией,
(указать дату)

необходимой для осуществления аудита:

_____ (указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя или
главного бухгалтера)

2) обеспечить своевременность, достоверность, объективность и полноту запрашиваемых данных;

3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не предусмотрено Законом либо иными законами Республики Казахстан;

4) обеспечить доступ к информационным системам, в том числе к Единой системе электронного документооборота;

5) не вмешиваться в действия государственных аудиторов органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита и финансового контроля.

2. Воспрепятствование должностным лицам органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с

их компетенцией, выразившееся в отказе от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений и информации о деятельности объекта государственного аудита, в отказе в допуске для проведения государственного аудита или в создании иного

препятствия в их осуществлении, либо предоставление недостоверной информации, влечет

административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии), подпись)

Получил _____

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Приложение 7 к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита
и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Аудиторский отчет по аудиту соответствия № _____

Сноска. Приложение 7 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

_____ 20__ года

(место составления) (дата аудиторского отчета)

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, Бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с _____ по _____
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами)

и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).

9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

10. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан)

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"__" _____ 20__ г.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету.

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 7-1
к Правилам
проведения внутреннего
государственного аудита

Аудиторский отчет по аудиту эффективности № _____

Сноска. Правила дополнены приложением 7-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 18.09.2023 № 989 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

_____ 20__ года
(место составления) (дата аудиторского отчета)

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, Бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с _____ по _____
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного

аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).

9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита* (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан)

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"__" _____ 20__ года.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях

к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету.

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

* указывается полное наименование показателей государственного аудита в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту.

Приложение 8
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита

город _____ " ____ " _____ 20__ года

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года
"О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), перечнем
объектов

государственного аудита _____

на _____ год

(наименование органа внутреннего государственного аудита)

на основании поручения на проведение аудиторского мероприятия от " ____ " _____ 20__

года № ____ в

_____ (наименование объекта государственного аудита)

назначено аудиторское мероприятие по вопросу

_____ (цель/предмет аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта _____

_____ (должность, фамилия и имя, отчество (при наличии))

допущено воспрепятствование проведению государственного аудита, выразившееся

в:

(указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации)

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии) работника органа внутреннего государственного аудита)

Это является нарушением пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона 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 объекта государственного аудита; должность, фамилия и имя, отчество (при наличии) должностного лица объекта аудита)
Должностное лицо органа внутреннего государственного аудита

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии), подпись)

Один экземпляр акта получил _____

(должность, фамилия и имя, отчество (при наличии),
подпись должностного лица объекта государственного аудита, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 9
к Правилам проведения
внутреннего государственного аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Акт контрольного обмера (осмотра)

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

В ходе государственного аудита _____

—,

(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия

_____ от _____ 20__ года

на

(наименование органа внутреннего государственного аудита)

объекте _____

_____ (наименование объекта государственного аудита)

работником (ами) органа внутреннего государственного аудита (специалистом)

_____ (указать фамилии, имя, отчество (при наличии), должности государственного аудитора, ассистента государственного аудитора, специалистов)

в присутствии представителей _____

_____ (указать фамилии, имя, отчество (при наличии), должности представителей

объекта аудита, заказчика, при необходимости поставщика товаров, работ, услуг)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности

_____,

(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)

в результате которого установлено следующее:

_____ (указать фактические данные на момент проведения контрольного обмера (осмотра)

в

сопоставлении с учетными данными объекта аудита или проектно-сметной документацией,

условиями договора о государственных закупках, актами выполненных работ, оказанных

услуг и так далее)

Приложение к акту _____

(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита (привлеченный специалист): _____

_____ (должность) _____ (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

Представители объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее
:

_____ (должность) _____ (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ (должность) _____ (подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

Количество составленных экземпляров акта: _____

Получил _____

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Приложение 10

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Лицу, ответственному за
проведение аудиторского
мероприятия

_____ (фамилия и имя, отчество (при
наличии) лица, ответственного
за проведение аудиторского
мероприятия)

Еженедельный отчет руководителя группы государственного
аудита (государственного аудитора) о ходе исполнения программы аудита

Аудиторское мероприятие: " _____ "

Наименование и местонахождение объекта государственного аудита:

Срок проведения: дата начала и окончания: с ___ по _____ 20__ года

Отчетный период: с _____ по _____

№ п/п	Вопрос программы аудита	Лицо, ответственное за охват вопроса (согласно аудиторскому заданию)	Результаты проведенного аудита по вопросу аудиторского задания	Планируемое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Фактическое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Причины отклонения фактического срока рассмотрения вопроса программы аудита от планируемого срока
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии), подпись)

Приложение 11

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Акт встречной проверки

(место составления)

_____ 20__ года

1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН)

2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): _____

(указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Встречная проверка проведена:

(указать фамилию, имя, отчество (при наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, привлеченных специалиста (-ов) государственных органов)

4. Предмет/вопрос встречной проверки:

(указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки))

5. Период, охваченный встречной проверкой:

— (указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки))

6. Срок проведения встречной проверки: с _____ по _____

(указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)

7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать фамилию, имя и отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также

фамилию, имя, отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита,

работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки:

(в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки

рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)

9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта

государственного аудита в проведении встречной проверки)

10. Меры, принятые в ходе встречной проверки:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками

товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении

встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)

Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть)

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно

на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки):

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ г.

(фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Пояснения по заполнению формы:

Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации

Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых

нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.

Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского

мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.

Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.

При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки).

Приложение 12
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Отчет о результатах внутреннего аудита

(место составления)

(дата составления)

1. Объект государственного аудита: _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, БИН)

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: _____

—
(цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

4. Результаты внутреннего государственного аудита: _____

—
(указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений

процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов
нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений; сумма финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет (с указанием кода бюджетной классификации), восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров, отражению по учету)

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:

(указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков в случае их выявления, а также последствия, которые они могут повлечь за собой)

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита*:

(указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)

7. Меры реагирования финансового контроля: _____

(указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле")

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия _____

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся.

Приложение 13

к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

(наименование объекта
государственного аудита или его

структурного подразделения)

(фамилия, имя и отчество
(при его наличии) руководителя)

Решение (распоряжение)

об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций

По итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего аудита от

_____ 20__ года, проведенного в

_____ (наименование объекта государственного аудита)

руководствуясь пунктом _____ Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики

Казахстан от _____ 20__ года № __, ПОРУЧАЮ:

- 1) рассмотреть и обеспечить исполнение рекомендаций, данных в отчете о результатах внутреннего аудита;
- 2) принять меры по устранению финансовых нарушений, указанных в отчете о результатах внутреннего аудита;
- 3) рассмотреть ответственность лиц, допустивших выявленные нарушения.
- 4) информацию об исполнении данного решения (распоряжения) представить в срок до _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

Контроль за исполнением данного решения (распоряжения) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций возложить на

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя службы внутреннего аудита)

Приложение: Отчет о результатах внутреннего аудита на __ листах.

Руководитель центрального государственного органа/
аким области, города республиканского значения, столицы,

(должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 14
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Справка о завершении аудиторского мероприятия
Руководителю (заместителю
руководителя) органа внутреннего
государственного аудита

(фамилия, имя и отчество (при его
наличии)

" ____ " _____ 20__ года

1. По результатам внутреннего государственного аудита

(организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита
)

установлены:

финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге;

из них подлежит возмещению в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению – _____

тысяч тенге;

нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге;

недостатки:

(перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия
для

возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).

2. Объектом государственного аудита приняты следующие меры:

Указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита
и
меры, принятые объектом государственного аудита посредством обеспечения
возмещения в
бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или)
отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к
ответственности виновных лиц.

№ п/п	Год	Наименование объекта аудита	БИН объекта аудита	Код региона	ений бюджета по единой бюджетной классификации	всего	подлежит возмещению в бюджет	возмещено в ходе аудита	ссылка на нарушенные положения нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):										
1	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)									
2	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)									
Итого										

2) При использовании бюджетных средств и активов (тысяч тенге)

№ п/п	Год	Код административной программы	Наименование административной программы, разработчика	Наименование объекта аудита	БИН объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных аудитом			
									всего	из них		
										бюджетных средств	в том числе при использовании и трансфертов	активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):												
1	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)											
2	Фамилия, имя и отчество (при его наличии)											
Итого												

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений	
(графа 23+графа 28+графа 33)	
в том числе при	в том числе подлежит восстановлению (возмещению)
	(графа 24+графа 26+графа 29+графа 31+графа 34)

всего	использованы и трансфертов	всего	из них подлежит		в том числе трансфертов	из них восстановлено (возмещено) в ходе аудита		
			восстановлению	возмещению		восстановлено в ходе контроля	возмещено в ходе аудита	в том числе трансфертов
14	15	16	17	18	19	20	21	22

продолжение таблицы

В том числе								
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств								
Нарушения законодательства о государственных закупках							Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности	
способ проведенных государственных закупок	количество охваченных аудитом процедур государственных закупок (лотов)	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	сумма государственных закупок, охваченных аудитом	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	нарушения Правил ведения бюджетного учета, составления финансовой отчетности	
							бюджетный учет	финансовая отчетность
23	24	25	26	27	28	29	30	31

продолжение таблицы

В том числе								
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств								
Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности				Иные нарушения				Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные
нарушения условий и процедур предоставления бюджетных				Из них				

кредитов, государственных гарантий, поручительств государства			всего	подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита	положения нормативного правового акта
бюджетные кредиты	государственные гарантии	поручительства государства						
32	33	34	35	36	37	38	39	40

продолжение таблицы

Пункт классификатора нарушений (при наличии)	Раздел 3. Нарушения законодательства при управлении и использовании активов государства, субъектов квазигосударственного сектора					Описание факта нарушения, ссылка на нарушенное положение нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
	всего	из них					
		подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита		
41	42	43	44	45	46	47	48

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта контроля, а также связанные с реализацией его задач и функций, недостатки и пробелы законодательства

												Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

4. Тип государственного аудита:

5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор):

8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):

9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):

10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:

№ п/п	№ и наименование вопроса программы аудита	Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге)		Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге)	Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта)	Оценка обоснованности выводов государственного аудитора
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7

Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений)

; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)

11. Соответствие документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:

12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии):

13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления:

14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, 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, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).

15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита:

16. Выводы и рекомендации:/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля): _____

(соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)

Государственный аудитор, проводивший контроль качества

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание:

*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.