

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

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 29 августа 2019 года № 10-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 сентября 2019 года № 19344

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647, опубликовано 11 мая 2016 года в информационно-правовой системе "Эділет") следующее изменение:

Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденный указанным нормативным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему нормативному постановлению.

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

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

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

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета (Абдирайымов Х.С.).

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

Председатель

Н. Годунова

Приложение
к нормативному постановлению
Счетного комитета по контролю

за исполнением республиканского
бюджета
от 29 августа 2019 года № 10-НК
Приложение 5
к нормативному постановлению
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского
бюджета
от 31 марта 2016 года № 5-НК

750. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – Стандарт) разработан в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 и пунктом 3 статьи 8 и статьи 24 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее - Закон).

2. Стандарт содержит процедурные требования к осуществлению и оформлению результатов контроля качества государственного аудита и (или) экспертно-аналитических мероприятий (за исключением предварительной, текущей и последующей оценки), проводимых органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, заключений (материалов) привлеченных аудиторских организаций и экспертов к проведению государственного аудита.

3. Целью Стандарта является обеспечение соответствия деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля и действий государственных аудиторов, а также привлеченных аудиторских организаций и экспертов к проведению государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия, стандартам государственного аудита и финансового контроля в порядке, определенном Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НК (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557) (далее – Правила).

4. Задачей Стандарта является установление единого подхода к процедурным требованиям по осуществлению контроля качества государственного аудита, и (или)

экспертно-аналитических мероприятий и заключений (материалов) привлеченных аудиторских организаций и экспертов к проведению государственного аудита и (или) экспертно-аналитическим мероприятиям.

5. Под контролем качества государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия понимается проверка соблюдения государственным аудиторами, привлеченными аудиторскими организациями и экспертами к проведению государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия требований стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита в порядке, определенном Правилами и (или) экспертно-аналитического мероприятия в порядке, определенном Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению экспертно-аналитического мероприятия органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647).

Глава 2. Организация контроля качества

6. Руководители органов внешнего государственного аудита и финансового контроля обеспечивают организацию контроля качества путем постоянного проведения проверок документов на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля в порядке, определенном Правилами.

7. Контроль качества осуществляется структурным подразделением органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, ответственным за проведение контроля качества, с участием структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение.

8. К проведению контроля качества могут привлекаться государственные аудиторы органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, не принимавшие участие в данном государственном аудите и (или) экспертно-аналитическом мероприятии, которые предоставляют независимую оценку государственного аудита.

9. Членом органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, ответственным за организацию и осуществление аудиторского и (или) экспертно-аналитического мероприятия, руководителями структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, и группами государственных аудиторов в пределах своих полномочий принимаются меры по обеспечению качества государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

10. Работники структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества, анализируют, проводят экспертизу и дают объективную оценку результатам

государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия, по их материалам.

11. Контролю качества подвергаются все этапы аудиторской, экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, а также заключения (материалы) привлеченных аудиторских организаций и экспертов к проведению государственного аудита.

12. Контроль качества представляет собой проверку материалов государственного аудита и (или) экспертно-аналитического мероприятия, начиная с подготовки проведения и до полной реализации, на основании критериев, определяемых органами внешнего государственного аудита и финансового контроля в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона.

13. По итогам контроля качества готовится экспертное заключение, которое передается члену органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, ответственному за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, и (или) экспертно-аналитического мероприятия, и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

В экспертном заключении в разрезе критериев контроля качества отражаются установленные факты нарушений и несоответствий с указанием конкретных фактов со ссылкой на документы и пункты нормативных правовых и правовых актов, положения которых нарушены, а также выводы по результатам контроля качества.

14. В случае несоответствия материалов государственного аудита стандартам государственного аудита и финансового контроля, руководитель органа внешнего государственного аудита и финансового контроля определяет необходимость проведения перепроверки аудиторских отчетов государственных аудиторов, отдельных направлений проведенного ими государственного аудита, с доступом на объект государственного аудита и финансового контроля в соответствии со стандартами государственного аудита и финансового контроля.