

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

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 17 сентября 2020 года № 7-НК. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 сентября 2020 года № 21247

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

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК "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:

1001. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденный вышеуказанным нормативным постановлением изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему нормативному постановлению.

2. Юридическому отделу Счетного комитета 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.

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

*Председатель Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета*

Н. Годунова

1001. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля (далее – Процедурный стандарт) определяет цель, задачи, способы, направления и критерии, процедурные требования к проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля (далее – органы государственного аудита).

2. Процедурный стандарт разработан в соответствии с подпунктом 24) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон).

3. Целью Процедурного стандарта является измерение уровня достигнутых результатов, повышение качества, результативности органов государственного аудита, оценка соответствия деятельности органов государственного аудита законодательству Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле.

4. Задачей Процедурного стандарта является установление единого подхода к процедурным требованиям к осуществлению и оформлению результатов проведенной оценки деятельности органов государственного аудита (далее – Оценка).

5. Оценка осуществляется следующими способами:

1) в камеральном порядке по итогам полугодия и года в отношении всех органов государственного аудита, за исключением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) на основании информации ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии) и информации уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту с учетом проведенного им анализа отчетной информации и оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита (далее – оценка в камеральном порядке).

2) в плановом порядке в ревизионных комиссиях и уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделениях в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита, за исключением служб внутреннего аудита (далее - оценка в плановом порядке).

Полнота и достоверность информации по подпункту 1) пункта 5 настоящего Procedурного стандарта обеспечивается первыми руководителями органов государственного аудита.

В случае выявления представления органами государственного аудита недостоверной и неполной информации рекомендации о привлечении к ответственности руководителя органа государственного аудита и финансового контроля направляются должностному лицу (органу), имеющему право назначения на должность и освобождения от должности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

6. По результатам деятельности ревизионных комиссий осуществляется рейтинговая оценка их деятельности.

7. Оценка деятельности служб внутреннего аудита осуществляется в соответствии с приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 "Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 16878).

Глава 2. Направления и критерии оценки деятельности уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту

8. Оценка уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту в камеральном порядке осуществляется по следующим направлениям:

1) формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год;

2) проведение государственного аудита и финансового контроля;

3) проведение камерального контроля;

4) соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля;

5) ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля;

6) исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;

7) иные направления.

9. Критериями направления "Формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год" являются:

1) формирование проекта Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год;

2) направление уведомлений о проведении внепланового аудита;

3) внесение изменений в Перечень объектов государственного аудита на соответствующий год;

4) исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год.

10. Критериями направления "Проведение государственного аудита и финансового контроля" являются:

1) выявление нарушений в ходе государственного аудита;

2) возмещение сумм нарушений в бюджет (за исключением камерального контроля)

;

3) восстановление и отражение по учету нарушений (за исключением камерального контроля);

4) взыскание в доход бюджета сумм административных штрафов, по которым наступил срок уплаты, за исключением вынесенных постановлений по материалам, поступившим из других государственных органов, и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке;

5) удовлетворение судами исков по материалам Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальных подразделений;

6) внесение и принятие предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты и в акты субъектов квазигосударственного сектора, для повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора;

7) доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения).

11. Критериями направления "Проведение камерального контроля" являются:

1) исполнение уведомлений по камеральному контролю;

2) результаты рассмотрения возражений на уведомления камерального контроля;

3) доля процедур государственных закупок, охваченных камеральным контролем, из общего количества подлежащих охвату способом конкурса.

12. Критериями направления "Соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля" являются:

1) результаты проведенной Счетным комитетом проверки по оценке в плановом порядке;

Соблюдение требований Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167, процедурных стандартов государственного аудита и

финансового контроля (далее – процедурные стандарты), утвержденных в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона, а также актов, принимаемых в соответствии с Общими и процедурными стандартами оценивается в плановом порядке.

2) наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля, предусмотренным статьями 8, 19 и 24 Закона;

3) отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона.

13. Критериями направления "Ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля" являются:

1) привлечение работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к дисциплинарной (за нарушение Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153 и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575), административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений;

2) подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений.

14. Критерием направления "Исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля" является полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета.

15. Критериями направления "Иные направления" являются:

1) проведение оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита;

2) оказание методологической помощи службам внутреннего аудита;

3) неисполнение, некачественное или несвоевременное исполнение заданий и поручений Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, обращений физических и юридических лиц.

Глава 3. Направления и критерии оценки деятельности ревизионных комиссий

16. Оценка ревизионных комиссий в камеральном порядке осуществляется по следующим направлениям:

- 1) формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита;
- 2) проведение государственного аудита и финансового контроля;
- 3) соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля;
- 4) ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля;
- 5) исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (и его Подкомитета);
- 6) иные направления.

17. Критерием направления "Формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита" является формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год.

18. Критериями направления "Проведение государственного аудита и финансового контроля" являются:

- 1) доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения);
- 2) рекомендации, направленные на устранение пробелов и противоречий в законодательстве, в актах субъектов квазигосударственного сектора, от общего количества рекомендаций;
- 3) привлечение лиц к административной ответственности по итогам передачи материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, а также по итогам составления протокола об административном правонарушении органом государственного аудита, за исключением фактов не привлечения к административной ответственности лиц по независящим от ревизионной комиссии причинам;
- 4) удовлетворение судами исков, поданных ревизионными комиссиями, в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания;
- 5) возмещение (восстановление) средств по итогам государственного аудита и финансового контроля (за исключением доходной части);
- 6) неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств и активов;
- 7) исполнение рекомендаций и поручений с нарушениями сроков;
- 8) признание в судебном порядке незаконными пунктов (подпунктов, частей) предписания ревизионной комиссии;

9) полнота и своевременность поступлений в местный бюджет, взимание поступлений в бюджет, а также правильность возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

19. Критериями направления "Соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля" являются:

1) результаты проведенной Счетным комитетом проверки по оценке в плановом порядке.

Соблюдение требований Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167, процедурных стандартов, утвержденных в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона, а также актов, принимаемых в соответствии с Общими и процедурными стандартами оценивается в плановом порядке.

2) наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля, предусмотренным статьями 8, 19 и 24 Закона;

3) отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона.

20. Критериями направления "Ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля" являются:

1) привлечение работников ревизионных комиссий к дисциплинарной (за нарушение Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153 и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575), административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью ревизионных комиссий;

2) подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников ревизионных комиссий.

21. Критерием направления "Исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (и его Подкомитета)" является полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета (и его Подкомитета).

22. Критериями направления "Иные направления" являются:

1) соответствие требованиям представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Счетному комитету;

2) передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Счетного комитета);

3) неисполнение, некачественное или несвоевременное исполнение поручений Главы государства и Администрации Президента, а также поручения Счетного комитета, связанные с ними.

Глава 4. Порядок проведения оценки деятельности органов государственного аудита

Параграф 1. Оценка в камеральном порядке

23. Оценка деятельности органов государственного аудита в камеральном порядке осуществляется в соответствии с направлениями и критериями оценки деятельности уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту согласно приложению 1 к настоящему Процедурному стандарту, ревизионных комиссий согласно приложению 2 к настоящему Процедурному стандарту.

24. Оценка по критериям производится в соответствии с установленными положительными и отрицательными показателями деятельности.

25. Структурное подразделение, ответственное за проведение оценки, выводит соответствующую оценку:

100 баллов и выше – эффективно;

от 61 баллов до 99 баллов – удовлетворительно;

менее 60 баллов включительно – неэффективно.

26. Оценка включает:

1) сравнительную таблицу оценки по направлениям и критериям оценки деятельности органов государственного аудита, заполняемую по форме согласно приложению 3 к настоящему Процедурному стандарту;

2) обобщенную информацию по всем направлениям оценки в разрезе органов государственного аудита.

27. В целях определения оценки по направлениям, критериям и показателям органами государственного аудита информация с подтверждающими документами направляется в Счетный комитет по итогам первого полугодия не позднее 20 июля, по итогам второго полугодия не позднее 20 января. Структурными подразделениями Счетного комитета, ответственными за оценку по закрепленным направлениям, критериям и показателям, на основании полученной информации и имеющихся сведений направляются результаты оценки для свода в структурное подразделение, ответственное за проведение оценки по итогам первого полугодия не позднее 5 августа, по итогам второго полугодия не позднее 5 февраля.

28. Результаты оценки деятельности органов государственного аудита направляются органам государственного аудита для ознакомления по итогам первого полугодия не позднее 25 августа, по итогам второго полугодия не позднее 25 февраля.

29. Возражения к оценке деятельности органа государственного аудита, при их наличии, направляются органом государственного аудита в Счетный комитет с подтверждающими документами в течение 5 рабочих дней со дня их получения.

30. Рассмотрение возражений к оценке деятельности органа государственного аудита обеспечивается в течение 10 рабочих дней со дня их получения при наличии подтверждающих документов.

Не подлежат рассмотрению возражения к оценке деятельности органов государственного аудита и финансового контроля при отсутствии подтверждающих документов и поступившие по истечении срока, предусмотренного пунктом 29 настоящего Процедурного стандарта.

В целях принятия единого решения по возражениям к оценке деятельности органа государственного аудита приказом Председателя Счетного комитета создается Комиссия (далее – Комиссия).

В состав Комиссии входят Члены Счетного комитета, руководитель аппарата Счетного комитета и руководители структурных подразделений, ответственных за оценку по закрепленным направлениям, критериям и показателям, из числа которых определяется Председатель Комиссии. Рабочим органом Комиссии является структурное подразделение, ответственное за проведение оценки.

Возражения к оценке деятельности органа государственного аудита рассматриваются структурным подразделением, ответственным за проведение оценки, а также структурными подразделениями, ответственными за оценку по закрепленным направлениям, критериям и показателям, по результатам которого принимается решение об их принятии либо непринятии с обоснованиями и обязательным согласованием на заседании Комиссии Членами Счетного комитета по закрепленным им регионам в соответствии с распределением для последующего внесения соответствующих корректировок к оценке.

По итогам принятия решения по возражениям к оценке деятельности органа государственного аудита Счетным комитетом направляется ответ о принятии или непринятии возражений с обоснованиями принятого решения в срок, установленный частью первой пункта 30 настоящего Процедурного стандарта.

31. Окончательные итоги оценки деятельности органов государственного аудита представляются Председателю Счетного комитета по итогам первого полугодия не позднее 20 сентября, по итогам второго полугодия не позднее 20 марта.

32. Годовая оценка деятельности органов государственного аудита является средним значением оценок за два полугодия отчетного года и представляются Председателю Счетного комитета не позднее 20 марта.

33. Итоги оценки деятельности органов государственного аудита могут выносятся на заседание Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля.

Параграф 2. Оценка в плановом порядке

34. Оценка деятельности органов государственного аудита в плановом порядке осуществляется способом проверки на предмет:

1) достоверности и полноты предоставляемой органами государственного аудита информации в Счетный комитет по направлениям и критериям настоящего Процедурного стандарта;

2) соблюдения органами государственного аудита требований Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167, процедурных стандартов, утвержденных в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона, а также актов, принимаемых в соответствии с Общими и процедурными стандартами.

35. Проведение проверки по оценке в плановом порядке включается в перечень объектов государственного аудита Счетного комитета на соответствующий год, сформированного в соответствии с Законом.

36. Руководство по проведению проверки по оценке в плановом порядке осуществляет член Счетного комитета, закрепленный в Перечне объектов государственного аудита.

37. Оценка в плановом порядке проводится Счетным комитетом непосредственно в ревизионной комиссии или уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделениях не чаще одного раза в два года, но не реже одного раза в пять лет.

38. Оценка в плановом порядке проводится при наличии одного из следующих оснований:

1) поручение Главы государства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан;

2) выявление существенных рисков по результатам оценки в камеральном порядке по итогам полугодия и/или года;

3) по основаниям, предусмотренным в пункте 37 настоящего Процедурного стандарта.

39. Член Счетного комитета совместно со структурным подразделением Счетного комитета, ответственным за контроль качества, при составлении Заявки на проведение проверки по оценке в плановом порядке определяют органы государственного аудита и сроки каждого этапа проведения проверки по оценке в плановом порядке.

40. Проверка по оценке в плановом порядке осуществляется государственными аудиторами структурного подразделения, ответственного за контроль качества, согласно Перечня объектов государственного аудита, сформированного в соответствии с Законом.

41. Допускается привлечение работников других структурных подразделений Счетного комитета по согласованию с руководителем аппарата, соответствующим членом Счетного комитета, а также непосредственными руководителями, а также из числа государственных аудиторов других органов государственного аудита по согласованию с их первыми руководителями.

В случае определения группы проверки из их числа определяется руководитель группы, который координирует работу группы, разрешает проблемные вопросы, возникающие в процессе проведения проверки по оценке в плановом порядке.

42. До проведения проверки по оценке в плановом порядке рассмотрению подлежат :

1) размещенные документы в Единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю и (или) Интегрированной информационной системе Счетного комитета;

2) обращения физических и юридических лиц по вопросам нарушений органами государственного аудита требований нормативных правовых актов в области государственного аудита и финансового контроля, на действия сотрудников органов государственного аудита, поступивших в Счетный комитет;

3) отчетности, представленные в Счетный комитет ревизионной комиссии согласно Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского и местных бюджетов, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) (далее – нормативное постановление Счетного комитета), Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по предоставлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Счетному комитету информации о своей работе, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета;

4) информация, представленная в Счетный комитет, в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных 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 № 12577), и настоящим Процедурным стандартом;

5) исполнение решений Подкомитета и Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля.

43. На основе рассмотрения документов, указанных в пункте 42 настоящего Процедурного стандарта, составляется Программа проведения проверки по оценке в плановом порядке по форме, согласно приложению 4 к настоящему Процедурному стандарту.

44. Основанием для проведения проверки по оценке в плановом порядке является поручение члена Счетного комитета, оформленное по форме согласно приложению 5 к настоящему Процедурному стандарту.

Поручение является официальным документом, дающим право на проведение проверки по оценке в плановом порядке и оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 26 января 2016 года № 13 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении, 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 № 13171).

45. До выхода на проверку по оценке в плановом порядке членом Счетного комитета:

1) утверждается Программа проверки по оценке в плановом порядке, составленная и подписанная руководителем ответственного структурного подразделения с учетом согласования структурных подразделений, ответственных за оценку по закрепленным направлениям, критериям и показателям;

2) подписывается Поручение, согласованное руководителями структурных подразделений, ответственных за контроль качества, а также структурными подразделениями, ответственными за проведение оценки по закрепленным направлениям, критериям и показателям.

46. Уведомление о проведении проверки по оценке в плановом порядке оформленное по форме, согласно приложению 6 к настоящему Процедурному стандарту и подписанное членом Счетного комитета не позднее, чем за два рабочих дня до начала проведения проверки по оценке в плановом порядке направляется органу государственного аудита.

47. Перед началом проведения проверки по оценке в плановом порядке руководителю органа государственного аудита предъявляется:

- 1) Поручение на проведение проверки по оценке в плановом порядке;
- 2) служебные удостоверения либо документы, удостоверяющие их личность.

48. Началом проведения проверки по оценке в плановом порядке является день предъявления Поручения должностному лицу (лицам) органа государственного аудита.

49. Руководителю органа государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется проверка по оценке в плановом порядке, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения выставляется Требование по исполнению обязанностей руководителя органа государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется проверка по оценке в плановом порядке), по форме, согласно приложению 7 к настоящему Процедурному стандарту.

50. В зависимости от объема материалов, трудовых ресурсов и периода проверки применяется выборка материалов, подлежащих проверке.

51. Изучение и анализ секретных материалов, осуществляется в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

52. По результатам проведенной проверки по оценке в плановом порядке, составляется Отчет по проведению проверки по оценке в плановом порядке (далее – Отчет) по форме согласно приложению 8 к настоящему Процедурному стандарту. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Отчете. Каждый выявленный факт нарушения, а также недостатки нумеруются и фиксируются отдельным пунктом в последовательном порядке с описанием характера, вида нарушения и недостатка.

53. Отчет составляется и подписывается в двух экземплярах должностными лицами, проводившими проверку по оценке в плановом порядке.

Один экземпляр Отчета не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня завершения проверки по оценке в плановом порядке направляется органу государственного аудита, второй экземпляр – остается в Счетном комитете.

54. При несогласии с результатами проверки по оценке в плановом порядке, органом государственного аудита в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения результатов представляются в Счетный комитет письменное возражение к Отчету.

Не подлежат рассмотрению возражение органа государственного аудита к Отчету, поступившее по истечении указанного срока.

55. Возражение к Отчету, представленное органом государственного аудита в установленный срок, рассматривается на этапе подготовки Заключения членом Счетного комитета совместно с государственными аудиторами, проводившими проверку по оценке в плановом порядке и работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение. Мотивированный ответ органу

государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения направляется в срок не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания Счетного комитета.

56. Пояснение, представленное органом государственного аудита на Отчет, принимается во внимание без подготовки ответа на него.

57. На основании Отчета оформляется Заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации. Заключение оформляется по форме, согласно приложению 9 к настоящему Процедурному стандарту.

58. Проекты Заключения, Постановления и Предписания с материалами проверки по оценке в плановом порядке направляются ответственным структурным подразделением в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение для проведения юридической экспертизы.

Регламентация подготовки юридической экспертизы осуществляется в соответствии с Методологическим руководством по применению настоящего Процедурного стандарта.

59. Заключение визируется руководителями структурных подразделений Счетного комитета, ответственных за проведение контроля качества и правовое обеспечение, подписывается членом Счетного комитета и сопроводительным письмом представляется Председателю Счетного комитета за три рабочих дня до проведения заседания Счетного комитета.

60. В случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц органа государственного аудита передача материалов с соответствующими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях осуществляется структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, с соблюдением требований Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" и Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 6-НҚ и приказами Генерального Прокурора Республики Казахстан от 30 марта 2016 года № 51, Министра финансов Республики Казахстан от 19 февраля 2016 года № 76, Председателя Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) Министерства по делам государственной службы Республики Казахстан от 26 февраля 2016 года № 20 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13679).

61. Результаты проверки по оценке в плановом порядке рассматриваются на заседании Счетного комитета.

По итогам заслушивания информации члена Счетного комитета, либо руководителя структурного подразделения, ответственного за контроль качества, и руководителя органа государственного аудита принимаются Заключение и Предписание.

62. Заключение утверждается Постановлением Счетного комитета.

Постановление содержит:

- 1) решение об утверждении Заключения, подготовленного по итогам проверки по оценке в плановом порядке;
- 2) решение о передаче Заключения или извлечения из него и Предписания органу государственного аудита;
- 3) решение о передаче материалов в правоохранительные органы и (или) органы (при наличии).

63. В течение пяти рабочих дней со дня утверждения итогов проверки по оценке в плановом порядке, органу государственного аудита направляются:

- 1) Заключение или выписка из него;
- 2) Предписание Счетного комитета по форме, согласно приложению 10 к настоящему Процедурному стандарту.

64. Структурное подразделение, ответственное за документооборот, осуществляет постановку на контроль рекомендаций, содержащихся в Заключении, пунктов Предписаний Счетного комитета в течение одного рабочего дня со дня подписания, за пять рабочих дня до наступления срока их исполнения напоминает члену Счетного комитета о сроке их исполнения.

65. Структурное подразделение, ответственное за планирование, проводит мониторинг хода реализации рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписаний Счетного комитета.

66. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Заключении, и об исполнении Предписаний органы государственного аудита направляют в Счетный комитет в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

67. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, совместно с членом Счетного комитета для исполнения данных в Заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения Предписаний, на постоянной и системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

- 1) рассмотрения органами государственного аудита рекомендаций, данных в Заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения;
- 2) исполнения порученческих пунктов Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых органами государственного аудита.

68. Структурным подразделением, ответственным за контроль качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от органа государственного аудита проводится контроль выполнения органом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписания.

69. Контроль проводится на предмет:

- 1) полноты и достоверности исполнения рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписаний, наличия подтверждающих документов;
- 2) обоснованности внесения предложения о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписаний;
- 3) обоснованности снятия с контроля.

При необходимости допускается контроль с выездом для подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций и поручений Счетного комитета, принятых органами государственного аудита мер.

70. В случае непредставления информации органом государственного аудита либо неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания принимаются меры административного воздействия.

71. По итогам контроля структурное подразделение, ответственное за контроль качества, готовит проект служебной записки о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от органа государственного аудита и вносит члену Счетного комитета.

Служебная записка за подписью члена Счетного комитета направляется Председателю Счетного комитета.

72. Председателем Счетного комитета на основании служебной записки, предусмотренной пунктом 71 настоящего Процедурного стандарта, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписаний.

73. В течение четырех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Счетного комитета структурное подразделение, ответственное за контроль качества письмом за подписью члена Счетного комитета, информирует орган государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Заключении, и (или) пунктов Предписания Счетного комитета.

74. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, осуществляет загрузку служебной записки члена Счетного комитета с резолюцией Председателя Счетного комитета и информации об исполнении органами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписаний в Интегрированной информационной системе Счетного комитета.

75. В случае необходимости, обсуждение вопроса о ходе и (или) о полноте исполнения рекомендаций, содержащихся в Заключении, и пунктов Предписания,

выносятся на заседание Счетного комитета с приглашением должностных лиц органов государственного аудита для заслушивания их информации, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.

76. Установленные за предыдущие периоды нарушения и замечания, по результатам проведенной Счетным комитетом проверки по оценке в плановом порядке в уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту (и его территориальных подразделениях) и ревизионных комиссиях, учитываются при проведении оценки их деятельности за отчетный период в соответствии с направлениями и критериями оценки.

Приложение 1
к Процедурному стандарту
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля

Направления и критерии оценки деятельности уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту

№	Критерии оценки по направлениям	Показатели	Баллы
Направление 1: формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год			
1.1	Формирование проекта Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Наличие фактов дублирования в проекте Перечня объектов государственного аудита уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту после обмена проектами перечней объектов государственного аудита со Счетным комитетом:	
		1-2 факта;	-1
		3-5 фактов;	-3
		более 5 фактов	-5
1.2	Направление уведомлений о проведении внепланового аудита	Своевременность направления уведомлений	5
		Ненаправление либо несвоевременное направление уведомления о проведении внепланового аудита:	
		от 1 до 2 фактов;	-1

		от 3 до 5 фактов;	-3
		более 5 фактов	-5
1.3	Внесение изменений в Перечень объектов государственного аудита на соответствующий год	Количество внесенных изменений в Перечень объектов государственного аудита (наименование объектов государственного аудита, тип аудита, вид проверки, период охвата государственным аудитом объектов государственного аудита, уровень бюджета, сумма охвата государственным аудитом бюджетных средств, активов государства):	
		от 1 до 5;	-1
		от 5 до 10;	-3
		от 10 и более	-5
1.4	Исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Отсутствие фактов дублирования при проведении государственного аудита в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита	5
		наличие 1 факта дублирования проведения государственного аудита по объектам аудита;	-5
		наличие от 2-х до 3-х фактов дублирования проведения государственного аудита по объектам аудита ;	-8
		наличие более 3-х фактов дублирования проведения государственного аудита по объектам аудита	-10
Направление 2: проведение государственного аудита и финансового контроля			
		Удельный вес выявленных сумм нарушений процедур государственных закупок от общей суммы, охваченной аудитом:	
		от 0% до 50%;	1
		от 50% до 60%;	2
		от 60% до 70%;	3
		от 70% до 80%;	4
		свыше 80%	5

2.1	Выявление нарушений в ходе государственного аудита	Удельный вес выявленных сумм нарушений по консолидированной финансовой отчетности от общей суммы и активов, охваченной аудитом:	
		от 0% до 50%;	1
		от 50% до 60%;	2
		от 60% до 70%;	3
		от 70% до 80%;	4
		свыше 80%	5
2.2	Возмещение сумм нарушений в бюджет (за исключением камерального контроля)	Удельный вес возмещенных в бюджет сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих возмещению в бюджет:	
		от 0% до 10%;	1
		от 10% до 20%;	2
		от 20% до 30%;	3
		от 30% до 40%;	4
		от 40% до 50%;	5
		от 50% до 60%;	6
		от 60% до 70%;	7
		от 70% до 80%;	8
		от 80% до 90%;	9
от 90% до 100%	10		
2.3	Восстановление и отражение по учету нарушений (за исключением камерального контроля)	Удельный вес восстановленных и отраженных по учету сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих восстановлению:	
		от 0% до 50%;	0
		от 50% до 60%;	1
		от 60% до 70%;	2
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	4
от 90% до 100%	5		
		Удельный вес взысканных в доход бюджета сумм административных штрафов в общей сумме штрафов, наложенных в отчетном периоде, по которым наступил срок уплаты за	

2.4	<p>Взыскание в доход бюджета сумм административных штрафов, по которым наступил срок уплаты, за исключением вынесенных постановлений по материалам, поступившим из других государственных органов, и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке</p>	<p>исключением вынесенных постановлений по материалам, поступившим из других государственных органов (Правоохранительных органов, Счетного комитета, Ревизионных комиссий, Служб внутреннего аудита) и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке:</p>	
		до 50%;	0
		от 50% до 60%;	1
		от 60% до 70%;	2
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	4
		от 90% до 100%	5
2.5	<p>Удовлетворение судами исков по материалам уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений</p>	<p>Удельный вес удовлетворенных судами исков по материалам уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений:</p>	
		от 0% до 20%;	1
		от 20% до 40%;	2
		от 40% до 60%;	3
		от 60% до 80%;	4
		от 80% до 100%	5
2.6	<p>Внесение и принятие предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты и в акты субъектов квазигосударственного сектора, для повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора</p>	<p>Количество внесенных и принятых предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты и в акты субъектов квазигосударственного сектора, для повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора</p>	<p>за каждое принятое предложение 1 балл</p>
		<p>Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита:</p>	

2.7	Доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения)	от 70% до 80%;	3	
		от 80% до 90%;	5	
		от 90% и более;	10	
		менее 70%	-5	
		Доля исполненных пунктов поручений, принятых по итогам государственного аудита:		
		от 70% до 80%;	3	
		от 80% до 90%;	5	
		от 90% и более;	10	
		менее 70%	-5	
		Направление 3: проведение камерального контроля		
3.1	Исполнение уведомлений по камеральному контролю	Удельный вес исполненных уведомлений по камеральному контролю:		
		до 60%;	1	
		от 60% до 70%;	2	
		от 70% до 80%;	3	
		от 80% до 90%;	4	
		от 90% до 100%	5	
3.2	Результаты рассмотрения возражений на уведомления камерального контроля	Удельный вес заключений по результатам рассмотрения возражений на уведомления в пользу объектов камерального контроля:		
		до 10%;	5	
		от 10% до 30%;	4	
		от 30% до 50%;	3	
		от 50% до 70%;	2	
		от 70% и выше	1	
3.3	Доля процедур государственных закупок, охваченных камеральным контролем, из общего количества подлежащих охвату способом конкурса	Доля процедур государственных закупок способом конкурса, охваченных камеральным контролем:		
		от 70% до 80%;	3	
		от 80% до 90%;	5	
		от 90% и более;	10	
		менее 70%	-5	
Направление 4: соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля				
			- 1 0 (присваивается в случаях установления	

4.1	Результаты проведенной Счетным комитетом проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	Наличие нарушений в ходе проведения проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	фактов представления недостоверной информации по направлениям и критериям, несоблюдения Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля)
4.2	Наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля	<p>Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Счетным комитетом не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля:</p> <p>от 1 до 3 документ;</p> <p>от 4 до 6 документов;</p> <p>от 7 документов и более</p> <p>Удельный вес материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля, выявленных центральным аппаратом уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями, к общему количеству материалов, охваченных контролем качества:</p> <p>до 5% материалов;</p> <p>от 5% до 15 % материалов;</p> <p>от 15 % материалов и более</p>	<p>-5</p> <p>-8</p> <p>-10</p> <p>-3</p> <p>-5</p> <p>-8</p>
4.3	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона	<p>Количество сотрудников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений, у которых отозван сертификат государственного аудитора:</p> <p>1-5 сотрудников;</p> <p>6-10 сотрудников;</p>	<p>-3</p> <p>-5</p>

		11 и более сотрудников	-10		
Направление 5: ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля					
5.1	Привлечение работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к дисциплинарной ответственности (за нарушение Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153 и Правил профессиональной этики государственных auditors, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов №12575), административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений	Привлечение работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к дисциплинарной ответственности:			
		1-10 работников;	-3		
		11-20 работников;	-5		
		21 и более работников.	-8		
		Привлечение работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к административной ответственности (учитывать только факты привлечения работников к ответственности в качестве должностных лиц и за коррупционные правонарушения):			
		1-10 работников;	-1		
		11-20 работников;	-2		
		21 и более работников	-5		
		Привлечение работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к уголовной ответственности при наличии вступивших в законную силу обвинительных приговоров суда:			
		1-5 работников;	-5		
		6 и более работников	-10		
		5.2	Подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников уполномоченного органа по	Количество подтвержденных случаев обращений физических и юридических лиц на противоправные действия работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и	

	внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений	его территориальных подразделений, поступивших в Счетный комитет, уполномоченный орган и его территориальные подразделения	за каждый случай - 5 баллов
Направление 6: исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля			
6.1	Полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля	<p>Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета</p> <p>Наличие фактов неисполнения решений Координационного совета:</p> <p>1 факт;</p> <p>от 2-х до 3-х фактов;</p> <p>более 3-х фактов</p> <p>Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета:</p> <p>1 факт;</p> <p>от 2-х до 3-х фактов;</p> <p>более 3-х фактов</p> <p>Внесение обоснованных предложений по решению проблем и/или улучшение деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, процедур государственного аудита, отраженных в Планах работы Координационного совета на очередной планируемый год и/или Протоколе по результатам заседания Координационного совета:</p> <p>1 предложение;</p> <p>от 2-х до 3-х предложений;</p> <p>более 3-х предложений</p>	<p>10</p> <p>-2</p> <p>-4</p> <p>-10</p> <p>-1</p> <p>-3</p> <p>-5</p> <p>2</p> <p>4</p> <p>6</p>
Направление 7: иные направления			
		Наличие фактов некачественного и несвоевременного	

7.1	Проведение оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита	проведения оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита утвержденным нормативным правовым и правовым актам:	
		1-2 факта;	-1
		3-4 факта;	-3
		5 и более фактов	-5
7.2	Оказание методологической помощи службам внутреннего аудита	Количество принятых нормативных правовых и правовых актов по вопросам деятельности служб внутреннего аудита	3 балла - за каждый принятый нормативный правовой или правовой акт
7.3	Неисполнение, некачественное или несвоевременное исполнение заданий и поручений Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, обращений физических и юридических лиц	Количество неисполненных, некачественно или несвоевременно исполненных заданий и поручений Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, обращений физических и юридических лиц	за каждый случай - 3 балла

Приложение 2
к Процедурному стандарту
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля

Направления и критерии оценки деятельности ревизионных комиссий

№	Критерии оценки по направлениям	Показатели	Баллы
Направление 1: Формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита			
1.1	Формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Отсутствие фактов дублирования при проведении государственного аудита в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита	5
		наличие 1 факта дублирования проведения государственного аудита по объектам аудита;	-5
		наличие от 2-х до 3-х фактов дублирования проведения государственного аудита по объектам аудита;	-8
		наличие более 3-х фактов дублирования проведения	

		государственного аудита по объектам аудита	-10
Направление 2: проведение государственного аудита и финансового контроля			
2.1	Доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения)	Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий:	
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	5
		от 90% и более;	10
		менее 70%	-5
		Доля исполненных пунктов поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий:	
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	5
2.2	Рекомендации направленные на устранение пробелов и противоречий в законодательстве, в актах субъектов квазигосударственного сектора, от общего количества рекомендаций	Доля рекомендаций направленных на устранение пробелов и противоречий, а также на совершенствование бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан от общего количества рекомендаций:	
		до 20%	1
		от 20% до 30%;	2
		от 30% до 40%;	3
		от 40% и более	5
		Привлечение лиц к административной ответственности по итогам передачи материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, а также по итогам составления протокола об административном правонарушении органом государственного аудита, за	

2.3	Привлечение лиц к административной и уголовной ответственности по итогам государственного аудита	исключением фактов не привлечения к административной ответственности лиц по независящим от ревизионной комиссии причинам:	
		до 10 лиц;	3
		от 10 до 20 лиц;	5
		более 20 лиц	10
		Привлечение лиц к уголовной ответственности по итогам передачи материалов в правоохранительные органы	
		1 лицо	3
		от 2 до 3 лиц	5
более 4 лиц	10		
2.4	Удовлетворение судами исков, поданных ревизионными комиссиями, в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания	Удовлетворение судами исков в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания:	
		до 20%;	1
		от 20% до 40%;	2
		от 40% до 60%;	3
		от 60% до 80%;	4
		от 80% до 100%	5
		Отсутствие исков ревизионных комиссий	8
2.5	Возмещение (восстановление) средств по итогам государственного аудита и финансового контроля (за исключением доходной части)	Доля возмещенных средств в общем объеме средств, подлежащих возмещению по итогам аудиторских мероприятий, с наступившими сроками исполнения:	
		до 10%;	1
		от 10% до 29%;	3
		от 30% до 49%;	5
		от 50% до 79%;	8
		от 80% и более	10
		Доля восстановленных средств в общем объеме средств, подлежащих восстановлению по итогам аудиторских мероприятий, с наступившими сроками исполнения:	

		до 10%;	1
		от 10% до 29%;	3
		от 30% до 49%;	5
		от 50% до 79%;	8
		от 80% и более	10
2.6	Неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств и активов	Удельный вес выявленных сумм неэффективного использования бюджетных средств/активов от общей суммы и активов, охваченной аудитом (неэффективное/некачественное планирование бюджетных средств и активов):	
		от 0% до 20%;	1
		от 20% до 50%;	3
		от 50% до 80%;	5
		свыше 80%	8
2.7	Исполнение рекомендаций и поручений с нарушениями сроков	Доля рекомендаций и поручений с нарушениями сроков исполнения в общем количестве рекомендаций и поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий:	
		от 10% до 20%;	-2
		от 20% до 30%;	-4
		от 30% и более	-6
2.8	Признание в судебном порядке незаконными пунктов (подпунктов, частей) предписания ревизионной комиссии	Количество пунктов (подпунктов, частей) предписаний ревизионной комиссии, признанных в судебном порядке незаконными:	
		от 1 до 2	-3
		от 3 до 4	-5
		5 и более	-10
2.9	Полнота и своевременность поступлений в местный бюджет, взимание поступлений в бюджет, а также правильность возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета	Количество объектов аудита, где установлены финансовые нарушения по результатам проведенного государственного аудита	
		от 1 до 10	3
		от 11 до 25	5
		от 26 и более	10
		Доля обеспеченных поступлений в бюджет по результатам проведенных аудиторских мероприятий	
		до 10%	1

		от 10% до 29%	3
		от 30% до 49%	5
		от 50% до 79%	8
		от 80% и более	10
Направление 3: соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля			
3.1	Результаты проведенной Счетным комитетом проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	Наличие нарушений в ходе проведения проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	-10
3.2	Наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля	Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Счетным комитетом не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля:	
		1 документ;	-5
		от 2 до 3 документов;	-8
		от 4 документов и более	-10
		Удельный вес материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля, выявленных Ревизионной комиссией к общему количеству материалов, охваченных контролем качества:	
		до 2% материалов;	-3
		от 2% до 5 % материалов;	-5
от 5 % материалов и более	-8		
3.3	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона	Количество сотрудников ревизионных комиссий у которых отозван сертификат государственного аудитора:	
		1 сотрудник;	-5
		2 и более сотрудника	-10
Направление 4: ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля			
	Привлечение работников ревизионных комиссий к дисциплинарной (за нарушение Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153 и Правил профессиональной этики государственных аудиторов,	Привлечение работников ревизионных комиссий к дисциплинарной ответственности:	
		1-2 работника;	-1
		3-4 работника;	-2
		5 и более работников	-5
		Привлечение работников ревизионных комиссий к административной ответственности (учитывать	

4.1	<p>утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов №12575), административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью ревизионных комиссий</p>	<p>только факты привлечения работников к ответственности в качестве должностных лиц и за коррупционные правонарушения):</p>	
		1-2 работника;	-3
		3-4 работника;	-5
		5 и более работников	-8
		Привлечение работников ревизионных комиссий к уголовной ответственности при наличии вступивших в законную силу обвинительных приговоров суда	-10
4.2	<p>Подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников ревизионных комиссий</p>	<p>Количество подтвержденных случаев обращений физических и юридических лиц на противоправные действия работников ревизионных комиссий, поступивших в Счетный комитет или ревизионную комиссию</p>	<p>з а каждый случай - 5 баллов</p>
<p>Направление 5: исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (и его Подкомитета)</p>			
5.1	<p>Полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (и его Подкомитета)</p>	<p>Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета (и его Подкомитета)</p> <p>Наличие фактов неисполнения решений Координационного совета (и его Подкомитета):</p> <p>1 факт;</p> <p>от 2-х до 3-х фактов;</p> <p>более 3-х фактов</p> <p>Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета (и его Подкомитета):</p> <p>1 факт;</p> <p>от 2-х до 3-х фактов;</p> <p>более 3-х фактов</p> <p>Внесение обоснованных предложений по решению проблем и/или улучшение деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, процедур государственного аудита,</p>	<p>5</p> <p>-2</p> <p>-4</p> <p>-10</p> <p>-1</p> <p>-3</p> <p>-5</p>

		отраженных в Плане работы Координационного совета на очередной планируемый год и/или Протоколе по результатам заседания Координационного совета (и его Подкомитета):	
		1 предложение;	2
		от 2-х до 3-х предложений;	4
		более 3-х предложений	6
		Направление б: иные направления	
6.1	Соответствие требованиям представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Счетному комитету	Соответствие представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Счетному комитету информации о своей работе	5
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "своевременность" (подготовка и представление отчета в установленные сроки)	-1
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "полнота и прозрачность" (отражение проведенного государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий, ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля)	-3
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "надежность" (достоверность и отсутствие ошибок в представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Счетному комитету о своей работе)	-5
		Не соответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "надежность" (по итогам контроля	-10

		за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля)	
6.2	Передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Счетного комитета)	Передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Счетного комитета):	
		с нарушением установленных сроков;	-3
		внесение до 75% от общего количества материалов;	-5
		внесение до 50% от общего количества материалов;	-8
		внесение до 25% от общего количества материалов	-10
6.3	Неисполнение, некачественное или несвоевременное исполнение поручений Главы государства и Администрации Президента, а также поручения Счетного комитета, связанные с ними	Количество неисполненных, некачественно или несвоевременно исполненных поручений Главы государства и Администрации Президента, а также поручений Счетного комитета, связанные с ними	з а каждый случай – 3 балла

Приложение 3
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

Сравнительная таблица оценки по направлениям и критериям оценки деятельности органов государственного аудита

№	Направления и критерии оценки	Результаты оценки в разрезе органов государственного аудита						
ИТОГО								

Приложение 4
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки

деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля

Форма

"Утверждаю"

Член Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета

(Ф.И.О., подпись)

"__" _____ 20__ года

ПРОГРАММА

проверки по оценке в плановом порядке

1. _____

(наименование органа государственного аудита)

2. Период, охватываемый проверкой: _____

3. Сроки проведения проверки: с _____ по _____

4. Состав государственных аудиторов, ответственных за проведение проверки (**г р у п п ы** **п р о в е р к и**) :

5. Вопросы проверки за соблюдением требований стандартов государственного аудита и финансового контроля:

подразделения, _____
контроль качества _____
Руководитель структурного
ответственного за

(Ф.И.О., подпись)

Приложение 5
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля

Форма

Поручение на проведение проверки по оценке в плановом порядке

В соответствии Перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 20__ год поручается провести

— —

— —

— —
(указать ФИО и должность государственных аудиторов)

— —
(полное наименование органа государственного аудита и финансового контроля, его место нахождения)
проверка за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля
.
Период, охватываемый проверкой _____
Сроки проведения проверки: с _____ по _____
— —
Член Счетного комитета _____

(Ф.И.О., подпись)

Приложение 6
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

(наименование органа государственного
аудита и финансового контроля)

Уведомление о проведении проверки по оценке в плановом порядке

В соответствии с Перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета
п о
контролю за исполнением республиканского бюджета на _____ год с _____
п о

(указать продолжительность)
проводится проверка за соблюдением Стандартов государственного аудита и
финансового контроля.

Просим Вас:

1) оказать содействие в проведении проверки и определении ответственных должностных лиц;

2) не препятствовать ее проведению и обеспечить всей запрашиваемой информацией;

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

Член Счетного комитета _____
(Ф.И.О., подпись)

Примечание:

Уведомление о проведении проверки оформляется на официальном бланке Счетного комитета.

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

Приложение 7
к Procedурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

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

(наименование органа государственного аудита и финансового контроля)

В соответствии с Перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета
п о
контролю за исполнением республиканского бюджета на ____ год, предусмотрено
проведение проверки за соблюдением стандартов государственного аудита и
ф и н а н с о в о г о
контроля _____

— — —

— — —

(указать наименование органа государственного аудита и финансового контроля)

с _____ по _____.

(указать продолжительность проверки)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим предоставить и н ф о р м а ц и ю _____ с

копиями подтверждающих документов _____

— —

— — — (указать необходимые сведения и перечень документации)
Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к _____

— — _____ на бумажных носителях и
(и л и)

(указать дату предоставления документации) по электронной почте.

Государственные аудиторы, ответственные за
проведение проверки за соблюдением Стандартов
государственного аудита и финансового контроля

— — —
(должность, Ф.И.О., подпись)

Примечание: 1-экземпляр Требования о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном бланке Счетного комитета.

Приложение 8
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

Отчет по итогам проверки по оценке в плановом порядке

1. Наименование органа государственного аудита: _____
2. Государственные аудиторы, проводившие проверку за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля: _____

—

3. Поручение на проведение проверки за соблюдением стандартов государственного аудита от " ____ " № _____

4. Период, охваченный проверкой: _____

5. Срок проведения контроля: с _____ по ____

6. Результаты предыдущей проверки за соблюдением стандартов государственного аудита: _____

7. Итоги проведенной проверки соблюдения стандартов государственного аудита:

7.1. Установленные нарушения и замечания:

8. Выводы по результатам проверки за соблюдением стандартов государственного аудита:

9. Рекомендации по результатам проверки за соблюдением стандартов государственного аудита:

10. Приложения:

Государственные аудиторы, проводившие проверку за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля:

(должность, Ф.И.О., подпись)

" ____ " _____ 20__ года
(дата составления)

Приложение 9
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

Заключение по итогам проверки по оценке в плановом порядке

(наименование органа государственного аудита и финансового контроля)

1. Наименование органа государственного аудита _____

2. Государственные аудиторы, проводившие проверку за соблюдением Стандартов государственного аудита: _____

— — — — —

3. Период, охваченный проверкой: _____

— — — — —
4. Срок проведения проверки: _____

— — — — —
5. Основные нарушения и замечания, установленные по результатам контроля:

— — — — —
(отражаются в краткой форме основные результаты проверки; обобщенный анализ

— — — — —
нарушений и недостатков)
6. Выводы по результатам проверки за соблюдением стандартов государственного
а у д и т а :

7. Рекомендации по результатам проверки за соблюдением стандартов
государственного аудита:

Член Счетного комитета _____

—
(подпись, ФИО)

Приложение 10
к Procedурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита и
финансового контроля
Форма

(наименование органа, которым направляется предписание)

ПРЕДПИСАНИЕ

Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета №

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Поручения: _____

Член Счетного комитета _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: в предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений, причин и условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения, и о представлении в установленные сроки в Счетный комитет информации об исполнении Предписания.

Предписание содержит требования к органу государственного аудита о представлении в установленные в нем сроки Счетный информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Счетного комитета вносится для обсуждения на заседание Счетного комитета совместно с проектом Заключения.

Предписание подписывается членом Счетного комитета и направляется в адрес органа государственного аудита.

Предписание оформляется на бланке Счетного комитета