

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля"

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 марта 2022 года № 4-НК. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 марта 2022 года № 27258

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета от 30 июля 2020 года № 6-НК "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 21070) следующие изменения и дополнения:

в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных указанным нормативным постановлением:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) аудиторские процедуры – осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой его проведения действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

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

3) постановление – документ органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, которым утверждается аудиторское заключение;

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

5) органы внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – Органы внешнего государственного аудита) – Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, Ревизионные комиссии;

6) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

7) контроль качества государственного аудита – проверка и (или) анализ документов, составляемых государственными аудиторами и иными уполномоченными должностными лицами органов государственного аудита и финансового контроля на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита;

8) предписание – обязательный для исполнения акт органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

9) поручение - официальный документ, дающий право на проведение аудиторского мероприятия и проверку исполнения решений органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с 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 № 21964).";

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 25 октября года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам, согласованный членами Счетного комитета и руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, контроля качества и правовое обеспечение, под руководством Председателя Счетного комитета направляется в Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту (далее – Уполномоченный орган) и ревизионные комиссии.

При рассмотрении предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита заслушивается доклад руководителя структурного подразделения, ответственного за планирование.";

пункт 23 изложить в следующей редакции:

"23. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 5 декабря года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам направляется в Счетный комитет и территориальному подразделению Уполномоченного органа.

При рассмотрении на совещании у Председателя Ревизионной комиссии предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита заслушивается доклад руководителя структурного подразделения, ответственного за планирование.";

пункт 30 изложить в следующей редакции:

"30. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита структурное подразделение, ответственное за планирование, совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, формирует годовой план проведения заседаний с учетом завершения аудиторских мероприятий.

Годовой план проведения заседаний с учетом согласования с членами Счетного комитета (Ревизионной комиссии) вносится на утверждение Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии).";

пункты 32 и 33 изложить в следующей редакции:

"32. В соответствии с пунктом 2 статьи 18 Закона в Перечень объектов государственного аудита могут быть внесены изменения.

Основаниями для внесения изменений в Перечень объектов государственного аудита Счетного комитета являются поручения Президента Республики Казахстан, и инициатива Председателя Счетного комитета.

Основаниями для внесения изменений в Перечень объектов государственного аудита Ревизионной комиссии являются поручения Президента Республики Казахстан, запросы Счетного комитета, основанные на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, решения соответствующих маслихатов и инициатива Председателя Ревизионной комиссии.

В Перечень объектов органов внешнего государственного аудита могут вноситься изменения по основаниям, предусмотренным пунктами 61, 100 настоящих Правил.

33. Изменения в Перечень объектов государственного аудита вносятся на основании служебной записки члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, по предложению руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита с согласованием руководителей структурных подразделений, ответственных за планирование и контроль качества с приложением Заявки на проведение аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – Заявка), а также подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).";

пункт 42 изложить в следующей редакции:

"42. В случае непосредственного участия работника структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение в аудиторском мероприятии, им осуществляется правовое сопровождение в ходе аудита. Участие (выезд) работников структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение для проведения правового сопровождения осуществляется на основании служебной записки на имя Председателя Счетного комитета (Ревизионной комиссии), за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, по предложению руководителя структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение.";

пункт 58 изложить в следующей редакции:

"58. Если на стадии предварительного изучения выявлен факт проведения государственного аудита на объекте государственного аудита органами государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то группой государственного аудита Счетного комитета проводится процедура признания результатов государственного аудита. Признание результатов государственного аудита осуществляется в соответствии с 700. Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647).";

пункт 61 изложить в следующей редакции:

"61. О внесении изменений в Перечень объектов государственного аудита член Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственный за аудиторское мероприятие, вносит Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии) служебную записку, согласованную с руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, планирование и контроль качества с соответствующим обоснованием при:

1) проведении государственного аудита органами государственного аудита и признания их результатов;

2) изъятии правоохранительными органами правоустанавливающих в том числе первичных документов;

3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохранительным органом или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;

4) передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления;

5) изменении сроков и объема проводимого аудиторского мероприятия;

6) в случаях, предусмотренных подпунктами 1), 3) пункта 60 настоящих Правил."; пункт 72 изложить в следующей редакции:

"72. План аудита, Программа аудита, Аудиторские задания и Поручения, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита формируются в ИИС СК.";

пункт 76 изложить в следующей редакции:

"76. До выхода на аудиторское мероприятие (основной этап):

1) на утверждение Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии) не позднее, чем за два рабочих дня вносится План аудита, составленный руководителем группы государственного аудита, согласованный руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, контроль качества, а также руководителем аппарата Счетного комитета (Ревизионной комиссии) и подписанный членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие;

2) членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за два рабочих дня утверждается Программа аудита, составленная участниками группы государственного аудита по объектам государственного аудита, сведенная и подписанная руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, согласованная руководителями структурных подразделений, ответственных за контроль качества и методологическое обеспечение;

3) членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за два рабочих дня утверждаются Аудиторские (Экспертные) задания, составленные руководителем группы государственного аудита индивидуально на каждого участника группы государственного аудита, подписанные государственными аудиторами, руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита;

4) членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее чем за два рабочих дня подписываются Поручения, составленные участниками группы государственного аудита, завизированные руководителем группы государственного аудита, руководителями подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение.

Допускается непосредственное участие члена Ревизионной комиссии в проведении аудиторского мероприятия.

Участие члена Ревизионной комиссии в проведении аудиторского мероприятия, процедура подписания и утверждения документов на стадии планирования

государственного аудита и в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляются в порядке, определенном регламентом Ревизионной комиссии.";

пункт 78 изложить в следующей редакции:

"78. После подписания документов, указанных в пунктах 76 и 77 настоящих Правил структурным подразделением Счетного комитета, ответственным за проведение государственного аудита, под одним регистрационным номером регистрируются Планы аудита, Программы аудита, Аудиторские задания и Поручения.

Регистрация документов, указанных в пунктах 76 и 77 настоящих Правил, в Ревизионных комиссиях осуществляется в порядке, определенном их регламентами.";

пункт 85 исключить;

пункты 90, 91 и 92 изложить в следующей редакции:

"90. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется через Канцелярию объекта аудита, где первый экземпляр остается в Канцелярии объекта государственного аудита, а второй экземпляр, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к проекту Аудиторского отчета.

91. В ходе осуществления аудиторского мероприятия для получения дополнительных документов, материалов, информации, объекту государственного аудита направляется дополнительное Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, оформляемое в соответствии с пунктами 89 и 90 настоящих Правил.

При проведении встречной проверки допускается выставление объекту государственного аудита дополнительного Требования по исполнению обязанностей руководителя, оформляемого в соответствии с пунктами 89 и 90 настоящих Правил.

92. В случае отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) при воспрепятствовании проведению аудиторскому мероприятию государственным аудитором не позднее второго дня составляется акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита по форме, согласно приложению 12 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании и в порядке, предусмотренном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Соответствующий протокол об административном правонарушении регистрируется в структурном подразделении, ответственном за правовое обеспечение.";

пункт 97 изложить в следующей редакции:

"97. На информационном стенде или месте, доступном для всеобщего обозрения работников объекта государственного аудита вывешивается информация о проведении

аудиторского мероприятия работниками Счетного комитета (Ревизионной комиссии), а также объявление о телефоне доверия Счетного комитета (Ревизионной комиссии) по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам.";

пункт 100 изложить в следующей редакции:

"100. При изменении объема государственного аудита в случае признания результатов государственного аудита, проведенного органом государственного аудита в Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания вносятся изменения.";

пункт 106 изложить в следующей редакции:

"106. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется с регистрацией в ИЭДО по основаниям, предусмотренным пунктами 61, 100 - 104 настоящих Правил:

в План аудита – на основании служебной записки за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Счетного комитета (Ревизионной комиссии), с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений, подготовленной руководителем группы государственного аудита, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование и контроль качества;

в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита и контроль качества, на имя члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), согласованной с руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение аудита или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.";

пункт 108 изложить в следующей редакции:

"108. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, оказания услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ, в том числе приобретенных за счет субсидий, грантов, целевых вкладов, займов, кредитов совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

Руководство объекта государственного аудита в письменной форме уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (или) поставщика (подрядчика), получателей субсидий, грантов, целевых вкладов, займов, кредитов и задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).";

пункты 111, 112, 113, 114 и 115 изложить в следующей редакции:

"111. В процессе проведения аудиторского мероприятия государственные аудиторы ежедневно информируют руководителя группы государственного аудита о проделанной работе. В рамках мероприятий аудита эффективности, соответствия и финансовой отчетности, за исключением мероприятий, имеющих секретный характер и (или) информацию ограниченного распространения, начиная со второй недели проведения аудиторского мероприятия на объекте, государственные аудиторы еженедельно, в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи или на бумажном носителе направляют проект аудиторского отчета, составленного на отчетную дату.

112. Руководитель группы государственного аудита проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия и еженедельно в последний рабочий день недели до 15-00 часов по защищенным каналам связи (в том числе посредством Интранет портала государственных органов по индивидуальной учетной записи) или на бумажном носителе предоставляет члену Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственному за аудиторское мероприятие, руководителю подразделения, ответственного за проведение государственного аудита и работнику структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение проекты аудиторских отчетов, составленных на отчетную дату.

113. Членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, руководителем структурного подразделения ответственного за проведение государственного аудита и закрепленным работником структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение рассматриваются в пределах компетенции проекты аудиторских отчетов и к ним даются предложения, рекомендации (при наличии).

114. По аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер и (или) информацию ограниченного распространения проекты аудиторских отчетов направляются в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республики Казахстан и Административным процедурно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляется в соответствии с

действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

115. По результатам аудиторского мероприятия, проведенного органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов, на бланке строгой отчетности, в соответствии с приложением 15 к настоящим Правилам, оформляются:

1) аудиторский отчет – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита эффективности и (или) аудита соответствия за определенный период времени, по форме согласно приложению 16 к настоящим Правилам;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие 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 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан по форме согласно приложению 18 к настоящим Правилам.";

пункт 119 изложить в следующей редакции:

"119. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам;

3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при наличии справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

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

6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

7) заключения экспертов (в случае привлечения);

8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при наличии);

9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки);

ведомости, ордера, наряды;

акты выполненных работ, поставки товаров и оказанных услуг;

10) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

12) экспертные заключения по итогам процедуры признания результатов государственного аудита органов государственного аудита и материалы, подвергнутые признанию (в случае проведения процедуры признания).";

дополнить пунктом 119-1 следующего содержания:

"119-1. Допускается предоставление в электронном формате документов, указанных в пункте 119 настоящих Правил, за исключением аудиторских доказательств, имеющих признаки административного и уголовного правонарушений.";

пункт 126 изложить в следующей редакции:

"126. По проектам аудиторских отчетов (аудиторским отчетам) и Реестрам, приложенным к ним, в соответствии со статьей 24 Закона проводится процедура контроля качества, по результатам которого формируется экспертное и юридическое заключение. Контроль качества проводится в течение семи рабочих дней со дня регистрации проекта аудиторского отчета (аудиторского отчета) в канцелярии Счетного комитета (Ревизионной комиссии) в порядке, предусмотренном 750. Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647), а также Методологическим руководством по применению данного стандарта.";

пункт 128 изложить в следующей редакции:

"128. По результатам контроля качества, на основе экспертного и юридического заключения, проект Аудиторского отчета и реестр выявленных нарушений и недостатков дорабатываются группой государственного аудита. При доработке учитываются замечания и предложения члена Счетного комитета и руководителя структурного подразделения ответственного за проведение государственного аудита.

Доработанный по результатам контроля качества и юридической экспертизы Аудиторский отчет подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и экспертами, проводившими аудиторское мероприятие. Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственными аудиторами.

Второй экземпляр Аудиторского отчета направляется объекту аудита в срок в течение десяти рабочих дней после завершения аудиторского мероприятия на последнем объекте аудита в рамках аудиторского мероприятия. Аудиторский отчет направляется одним из приемлемых способов, указанных в пункте 125 настоящих Правил.";

пункт 129 исключить;

пункт 133 изложить в следующей редакции:

"133. Оригиналы материалов о результатах предварительного изучения, служебные записки о внесенных изменениях и дополнениях в Заявку, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания, Поручения, Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот (структурное подразделение, определенное в соответствии с регламентом Ревизионной комиссии), не позднее двух рабочих дней со дня окончания командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Счетный комитет (Ревизионную комиссию) сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот (структурное подразделение, определенное в соответствии с регламентом Ревизионной комиссии), регистрируются в ИЭДО и передаются члену Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственное за аудиторское мероприятие структурным подразделениям, ответственным за проведение государственного аудита, контроль качества и правовое обеспечение.

Документы, сформированные в рамках аудиторского мероприятия, размещаются в ИИС СК с приобщением их сканированных версий.";

пункты 135 и 136 изложить в следующей редакции:

"135. По результатам проведенного аудиторского мероприятия с учетом экспертного и юридического заключения, вынесенных по результатам контроля качества проектов Аудиторских отчетов, результатов (материалов) перепроверки аудиторского мероприятия с выездом на место (в случае ее проведения) и результатов рассмотрения возражений, представленных объектом (-ами) аудита структурное подразделение ответственное за проведение государственного аудита совместно с руководителем и группой аудита, привлеченными экспертами, под руководством члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие (член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие совместно с руководителем группы аудита с участием государственных аудиторов и привлеченных экспертов), в рамках аудиторского мероприятия, готовит проекты Аудиторского заключения,

Сводного реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита (далее – Сводный реестр) и Предписания при устранении 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.

136. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания структурным подразделением ответственным за проведение государственного аудита Счетного комитета (руководителем группы государственного аудита Ревизионной комиссии) направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания проходит в течение трех рабочих дней, с последующим направлением заключения юридической экспертизы члену Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственному за аудиторское мероприятие, в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и проведение государственного аудита.

Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Предписания и Постановления в течение пяти рабочих дней со дня поступления, в порядке, определенном 750.Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647).";

пункт 138 изложить в следующей редакции:

"138. Проект Аудиторского заключения подписывается руководителем группы аудита, руководителем структурного подразделения ответственного за проведение государственного аудита, руководителями структурных подразделений, ответственными за контроль качества и правовое обеспечение, членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие.

Проект Сводного реестра подписывается всеми работниками, проводившими аудиторское мероприятие, визируется руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение, членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие.

Проект предписания согласовывается руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое

обеспечение и после утверждения Аудиторского заключения, подписывается членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие.

Проект Аудиторского заключения с проектами тезисов доклада (выступления) представителя основного объекта государственного аудита, сопроводительным письмом представляются Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии) за четыре рабочих дня до проведения заседания Счетного комитета (Ревизионной комиссии).";

пункт 141 изложить в следующей редакции:

"141. Сводный реестр составляется по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам, и является приложением к Аудиторскому заключению.";

пункт 160 изложить в следующей редакции:

"160. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственными аудиторами и привлекаемыми экспертами, проводившими встречную проверку.

Первый экземпляр Аудиторского отчета в срок не позднее следующего рабочего дня после завершения встречной проверки, одним из приемлемых способов, указанных в пункте 125 настоящих Правил, направляется в Счетный комитет (Ревизионную комиссию), по которым в соответствии со статьей 24 Закона проводится процедура контроля качества.

Второй экземпляр Аудиторского отчета в день завершения встречной проверки регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.";

пункт 180 изложить в следующей редакции:

"180. В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона органами внешнего государственного аудита и финансового контроля осуществляется финансовый контроль. Меры реагирования финансового контроля установлены пунктом 2 статьи 5 Закона.";

пункт 184 изложить в следующей редакции:

"184. Ответственность должностных лиц объекта государственного аудита за невыполнение или ненадлежащее выполнение Предписаний Счетного комитета (Ревизионной комиссии) предусмотрена КоАП.";

пункт 186 изложить в следующей редакции:

"186. По административным правонарушениям, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 190 настоящих Правил, составляется протокол об административном правонарушении в порядке, установленном КоАП.";

пункты 190 и 191 изложить в следующей редакции:

"190. В случаях выявления признаков уголовных правонарушений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан, и признаков состава административных правонарушений, предусмотренных КоАП, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность.

прочие документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках, решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

прочие документы или их копии, содержащие факт операции или действия;

3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки);

ведомости, ордера, наряды;

4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:

уставы, положения, должностные инструкции;

приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;

5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты;

прочие документы или их копии, подтверждающие факт оплаты.

191. Передача материалов Счетным комитетом в правоохранительные органы осуществляется в соответствии с совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 6-НК и приказа 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 "Об утверждении Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13679).

Передача материалов Ревизионными комиссиями в правоохранительные органы осуществляется в соответствии с совместными приказами, утвержденными ревизионными комиссиями и правоохранительными органами.";

пункты 192 и 193 исключить;

пункт 194 изложить в следующей редакции:

"194. Направление материалов по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения в уполномоченные органы осуществляется структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, после согласования со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение не позднее семи рабочих дней со дня получения юридического заключения на проект аудиторского отчета и реестра к нему."

;

пункты 197, 198 и 199 изложить в следующей редакции:

"197. В случае неисполнения порученческих пунктов предписаний в течение пятнадцати рабочих дней со дня, с которого они должны были быть исполнены, структурное подразделение, ответственное за контроль качества по предварительному согласованию с членом Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие готовит на имя Председателя Счетного комитета (Ревизионной комиссии) проект служебной записки об инициировании предъявления иска в суд и направляет на согласование в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

198. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение в течение десяти рабочих дней рассматривает проект служебной записки на предмет целесообразности предъявления иска в суд при наличии подтверждающих документов.

В случае обоснованности предъявления иска в суд, структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение согласовывает служебную записку структурного подразделения, ответственного за контроль качества, а в случае отказа направляет соответствующее заключение.

199. Структурным подразделением, ответственным за контроль качества по согласованию со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение составляется служебная записка за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие об инициировании предъявления иска в суд и направляется Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии) для принятия соответствующих мер.";

пункт 208 изложить в следующей редакции:

"208. Структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита, Правительства проводится контроль выполнения объектом государственного аудита, рассмотрения Правительством рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания.

Информация об исполнении Правительством рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении направляется государственным органом (субъектом квазигосударственного сектора), ответственным за их исполнение, в Счетный комитет для рассмотрения вопроса о снятии с контроля либо продлении сроков их исполнения."

дополнить пунктом 210-1 следующего содержания:

"210-1. Основаниями для снятия с контроля рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов предписаний (Постановлений) Счетного комитета (Ревизионной комиссий) являются:

- 1) полное и качественное исполнение;
- 2) ликвидация юридического лица (в том числе банкротство), смерть физического лица;
- 3) выезд должностного лица и/или физического лица за пределы Республики Казахстан на постоянное место жительства;
- 4) неподтверждение решением суда, вступившим в законную силу, фактов или объемов сумм, подлежащих возмещению (восстановлению), в случае принятия объектом мер по обжалованию;
- 5) истечение срока давности установленного законами Республики Казахстан;
- 6) принятие акта легализации (амнистии), а также изменения законодательства, узаконивающих факты, на основании которых Счетным комитетом (Ревизионной комиссией) был сделан вывод о возмещении (восстановлении) средств;

7) невозможность исполнения рекомендаций и поручений, вследствие неустранимых правовых и административных препятствий (изменение законодательства, принятия решения соответствующими вышестоящими уполномоченными органами);

8) наличие соответствующих заключений экспертов, специалистов об отсутствии фактов нарушений (в рамках уголовных и административных производств);

9) изменение законодательства, декриминализующее выявленное нарушение (действие (бездействие), послужившее основанием для подготовки поручений (рекомендаций));

10) организационные изменения (преобразования), влияющие на актуальность ранее направленных поручений (рекомендаций).";

пункты 211 и 212 изложить в следующей редакции:

"211. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, готовит проект служебной записки о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от объекта аудита и заинтересованных лиц и вносит члену Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственному за аудиторское мероприятие. Служебная записка за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии) направляется Председателю Счетного комитета.

212. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний допускается только по объективным, не зависящим от объекта аудита основаниям.

В случае, если структурным подразделением, ответственным за контроль качества, представленные обоснования объекта аудита для продления срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний признаны несоответствующими подпунктам 1) и 2) пункта 210 настоящих Правил, то им за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии) направляется письмо о ненадлежащем выполнении пунктов предписаний и (или) рекомендаций аудиторского заключения.";

пункт 214 изложить в следующей редакции:

"214. В течение четырех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Счетного комитета (Ревизионной комиссии) структурное подразделение, ответственное за контроль качества письмом за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

После получения уведомления о снятии с контроля либо продлении срока исполнения рекомендаций Счетного комитета, содержащихся в Аудиторском

заклучении, государственным органом (субъектом квазигосударственного сектора), ответственным за исполнение рекомендаций, направляется информация о проделанной работе в адрес Правительства Республики Казахстан.

Направление в адрес объекта государственного аудита информации о снятии с контроля либо продлении срока исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Ревизионной комиссии осуществляется в порядке, определенном их регламентами.";

пункты 227 и 228 изложить в следующей редакции:

"227. Структурным подразделением ответственным за контроль качества, в случае непредставления информации объектом государственного аудита – в течение пяти рабочих дней, а в случае неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания - в течение семи рабочих дней со дня истечения указанного в Предписании срока, составляется на имя Председателя Счетного комитета (Ревизионной комиссии) проект служебной записки о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется на согласование в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

228. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней рассматривает проект служебной записки на предмет целесообразности возбуждения административного производства.

В случае обоснованности для возбуждения административного производства структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение согласовывает служебную записку структурного подразделения, ответственного за контроль качества, а в случае отказа направляет соответствующее заключение.

Структурным подразделением, ответственным за контроль качества по согласованию со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение составляется служебная записка за подписью члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется Председателю Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

В случае признания целесообразности возбуждения административного производства структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение составляет протокол об административном правонарушении.";

приложения 1, 2, 4, 5, 6, 8, 11, 16, 17, 18 и 19 изложить в редакции согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 к настоящему постановлению.

2. Отделу методологии и контроля качества Счетного комитета в установленном законодательством 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

Приложение 1
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК
Приложение 1
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Перечень объектов государственного аудита на _____ год

№ п/п	Объекты гос. аудита	Тип гос. аудита	В и д проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Сроки по аудиторскому мероприятию (указываются в разбивке по кварталам)		
					подготовительный	основной	заключительный
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Продолжение таблицы

Прогноз по планируемым суммам охвата гос. аудитом бюджетных средств и активов в разрезе по годам (млн. тенге) (не подлежит корректировке в случае изменений)	Информация по привлечению ассистента (ов) гос. аудитора(ов), других органов внешнего гос. аудита, Уполномоченного органа, экспертов и
--	---

							негосударст венных аудиторов
источник финансиров ания (бюджет, активы)	к о д администра тора бюджетной программы	номер бюджетной программы	20__	20__	20__ год	Всего	
9	10	11	12	13	14	15	16

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

гос. аудит – государственный аудит

млн. тенге – миллион тенге

гос. аудитор – государственный аудитор

Приложение 2
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК
Приложение 2
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект(ы) гос. аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Группа риска (макс, сред., мин.)	№ БП, активы
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы

Прогноз по планируемым суммам охвата аудиторским мероприятием (в разрезе лет)				Сроки по аудиторскому мероприятию (календарные даты)		

							льный этап	
7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.								
2.								
—								

Инициатор заявки: _____

(ФИО члена Счетного комитета (Подпись) (Дата) (Ревизионной комиссии))

Обоснование: _____

Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному направлению:

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

гос. аудит – государственный аудит

макс. – максимальный

сред. – средний

мин. – минимальный

БП – бюджетная программа

гос. аудитор – государственный аудитор

Приложение 3
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК

Приложение 4
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Форма

наименование государственного
органа или организации

**Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки)**

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (Ревизионной комиссии (области, города)) на _____ год с _____ по _____ проводится (указать продолжительность) предварительное изучение (аудиторское мероприятие, проверка)

(указать цель)

Просим Вас:

- 1) оказать содействие в проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных должностных лиц;
- 2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой информацией;
- 3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы, обеспечить работников рабочими местами*;
- 4) принять участие в обсуждении критериев аудиторского мероприятия.

Член Счетного комитета (Ревизионной комиссии)

(инициалы, фамилия)

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки обязательно прилагается информация о телефоне доверия уполномоченного по этике Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

Приложение 4
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК

Приложение 5
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

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

наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (Ревизионной комиссии области, города) на ____ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия

(указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____.

(указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим предоставить информацию с копиями подтверждающих документов

(указать необходимые сведения и перечень документации согласно примерному перечню вопросов)

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к

на бумажных носителях или по электронной почте. (указать дату предоставления документации)

Член Счетного комитета (Ревизионной комиссии)

(инициалы, фамилия) Фамилия, инициалы исполнителя (телефон, адрес электронной почты)

Примечание: Требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном бланке Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

В зависимости от цели государственного аудита в соответствии с Требованием о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств), запрашиваются:

- 1) таблица 1. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;
- 2) таблица 2. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Приложение №__
к Требованию о предоставлении
сведений, документации, информации
и материалов (доказательств)

Таблица 1. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы	Сметная стоимость строительства по Заключе	Период реализации		Договорная стоимость строительства (Удорожание (Выполненный (принятый) объем работ с начала	Запланированный срок сдачи объекта в	Фактический срок сдачи объекта в	Причины несвоевременной сдачи
			нормативная	продолж						

	мы / объекта	нию госэкспе ртизы (тыс. тенге)	ительно сть (строи тельства	п о договор у	тыс. тенге)	тыс. тенге)	строите льства, (тыс. тенге)	эксплуат ацию согласно договор у	эксплуат ацию	объекто в в эксплуат ацию
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
...										

Приложение №__
к Требованию о предоставлении
сведений, документации, информации
и материалов (доказательств)

Таблица 2. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово- экономичес к о е обосновани е бюджетных инвестиций	На какие цели выделены бюджетные средства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного капитала		Фактическое использование выделенных средств уставного капитала		Результаты достижения бюджетных инвестиции посредство м участия государства в уставном капитале
			мероприяти я	сумма (тыс. тенге)	мероприяти я	сумма (тыс. тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
...							

Примечание:
Расшифровка аббревиатур:
тыс.тенге – тысяча тенге

Приложение 5
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК

Приложение 6
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Члену Счетного комитета
(Ревизионной комиссии)

Фамилия, инициалы

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)

2) _____

3) _____

(в случае проведения оценки государственной (правительственной) программы, стратегического плана, стратегии развития субъекта квазигосударственного сектора указать плановые расходы на реализацию государственной (правительственной) программы, стратегии развития в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по реализации программы, стратегии развития, фактически выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и активы, утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов государственной (правительственной) программы, стратегического плана, стратегий развития из числа запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины; в случае выявления фактов нарушений и/или недостатков, требуется их фиксация путем сквозной нумерации).

4) _____

(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного аудита не применяется в случае незначительного количества объектов аудита)

5) _____

(проанализировать реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Счетного комитета на предмет

аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита.

Ведение реестра аффилированности работников Счетного комитета осуществляется в соответствии с внутренними документами Счетного комитета.)

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

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием

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

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в том числе при проведении совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля

3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита

4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и вопросы к каждому из показателей

2.2. Исключить объект государственного аудита

из (наименование объекта государственного аудита) аудиторского мероприятия по следующим основаниям _____.

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской выборки)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям _____

2.4. По результатам анализа конфликта интересов членов группы государственного аудита с объектами аудита предлагается следующий состав группы государственного аудита: _____

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)

Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 6
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК

Приложение 8
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма
"Утверждаю"
Член Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
(Ревизионной комиссии
области, города)

Ф.И.О. (при его наличии)
(подпись)

"__" _____ 20__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____

—
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с _____ по _____

6. Состав группы государственного аудита: _____

7. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

№ п/п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Год/полугодие/месяцы	Объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тыс. тенге) *

1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

8. Вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) и критерии к каждому из вопросов:

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): _____

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение
государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается цель государственного аудита на данном объекте государственного аудита исходя из вопросов аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Счетного комитета (Ревизионной комиссии) государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а) государственных (-ого) аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;

в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);

в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврата сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

8. Вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) и критерии к каждому из вопросов.

Вопросы аудиторского мероприятия формулируются с учетом того, чтобы в их совокупности обеспечивалось достижение цели аудиторского мероприятия. Критерии подбираются к каждому из вопросов таким образом, чтобы оценка по критерию давала возможность получить ответ на вопрос аудиторского мероприятия.

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Счетного комитета (Ревизионной комиссии), используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

тыс. тенге – тысяча тенге

Приложение 7
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК
Приложение 11
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Форма
число, месяц, год
Руководителю объекта
государственного аудита
(Ответственному секретарю
министерства, агентства)

(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон

о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до _____ всей запрашиваемой информацией, необходимой для осуществления государственного аудита: (указать дату)

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

3) обеспечить доступ работников органа государственного аудита и финансового контроля к информационным и учетным системам;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита, в том числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского мероприятия с посещением объекта аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Счетный комитет (Ревизионную комиссию) в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

2. На основании статьи 21 Закона о государственном аудите воспрепятствование

должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

В соответствии с пунктом 2 статьи 37 Закона о государственном аудите руководитель объекта аудита несет ответственность за полноту и достоверность всех бухгалтерских и первичных документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Работник Счетного комитета (Ревизионной комиссии)

должность, фамилия, инициалы, подпись

Примечание:

первый экземпляр Требования оформляется на бланке Аудиторского отчета.

Приложение 8
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НҚ
Приложение 16
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Типовая форма Аудиторского отчета (аудита эффективности, соответствия)

(место составления)
" ____ " ____ 20__ года
№ _____

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита: _____

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:

1.4. Предмет государственного аудита: _____

1.5. Тип аудита, вид проверки: _____

(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки)

1.6. Состав группы государственного аудита: _____

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от " ____ " № _____

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: _____

1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: _____

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: _____

(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

II. Основная часть

2.1 Анализ состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе:

2.2. Раскрытие Программы аудита:

2.2.1. Наименование вопроса ____ Программы аудита: _____

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достиганием результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, включая оценку упущенных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита:

2.2.2. Краткие результаты встречной проверки: _____

(при ее проведении)

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

* 3.1.1. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита:

- государственных органов;

- субъектов квазигосударственного сектора

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: _____

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

Работник (-и) Счетного комитета (Ревизионной комиссии):

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных

аудиторских организаций, эксперты:

(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита

IV. Приложения:

- 1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 17 к Правилам;
- 3) аудиторские доказательства:
 - подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;
 - письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;
 - акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);
 - заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);
 - аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;
- 4) оценка аудиторского риска и обоснование аудиторской выборки, если не указано в тексте аудиторского отчета (определение уровня существенности при необходимости);
- 5) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);
- 6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);
- 7) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):
 - платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
 - ведомости, ордера, наряды;
- 8) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);
- 9) перечень внешних источников информации:

статистические данные;
результаты оценки деятельности государственного органа и (или) за период охватываемый аудитом;
зарубежный опыт работы аналогичных государственных и квазигосударственных структур;
исследования отечественных отраслевых и зарубежных экспертов, агентств;
отчеты, рейтинги обзоры международных организаций и агентств по вопросам государственного регулирования в соответствующей сфере государственного управления и (или) отрасли экономики;
сайты международных организаций и агентств;
результаты проверок, уполномоченных органов деятельности объекта государственного аудита;
обращения физических и юридических лиц;
СМИ и т.д.

Документы, полученные из официальных информационных систем государственных органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии штрих кода или иных опознавательных знаков. 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 по каждому приложению в отдельности.

Примечание.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Счетного комитета (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.

При совместной проверке экземпляр № 1 – Счетному комитету (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В 1 разделе вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

1.3 Цель государственного аудита на объекте государственного аудита – указывается цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы аудита.

1.4. Предмет государственного аудита – указывается предмет проводимого государственного аудита, бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - Указывается соответствующий тип аудита и вид проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный, совместный или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита - указывается фамилия, инициалы, должность работника Счетного комитета (Ревизионной комиссии), проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

1.8 Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов "при необходимости другие периоды") и соответствует Плану и Программе аудита).

1.9 Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке - указывается полное наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых) встречной проверке

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита - указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Счетным комитетом (Ревизионной комиссией), меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Счетного комитета (Ревизионной

комиссии) указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения. Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие данные:

2.1. Анализ состояния аудируемой сферы – проводится анализ в отношении сферы, выступающей в качестве предмета аудита или сферы регулирования которой осуществляется объектом аудита, осуществляется при проведении аудита эффективности.

2.2. Раскрытие Программы аудита - описываются результаты проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Далее фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. Раскрытие вопроса Программы осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных средств, активов государства на достижение прямых и конечных результатов с оценкой увязки с документами Системы государственного планирования. Анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный анализ. Оценка упущенных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита проводится при наличии недопоступления средств в бюджет, неисполнение бюджета, неэффективное использование бюджетных средств и активов, утраты бюджетных средств и активов, утраты государственной собственности, избыточные расходы бюджетных средств и активов, прямые и возможные (оценочные) потери доходов бюджета, несоблюдение бюджетного и иного законодательства, низкой рентабельности производства и высокой себестоимости произведенной продукции, товаров, работ, услуг, безрезультативность расходов.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенного встречной проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому отчету встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного объекта.), контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, недостатков и системные проблемы с указанием причин и последствий, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, недостатков и системных проблем по вопросам государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и фиксируется

отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения, недостатка и системной проблемы. По нарушениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению, недостатку и системной проблеме.

Если по вопросу Программы аудита, нарушений, недостатков и системных проблем не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено". К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущенной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита дается оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и дается оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Счетного комитета (Ревизионной комиссии). В случае составления работником Счетного комитета (Ревизионной комиссии) протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита).

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных

обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие). В случае непринятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 185 Правил.

4. Подписи работников Счетного комитета (Ревизионной комиссии), проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (экземпляр № 1 Аудиторского отчета – Счетному комитету (Ревизионной комиссии), № ___ бланка Аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита, № __ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке Счетного комитета (Ревизионной комиссии) в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Счетному комитету (Ревизионной комиссии), второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита.

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

БИН – бизнес-идентификационный номер

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

Приложение 9
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК
Приложение 17
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет (тыс. тенге)

№ п/п	Год	Наименование объекта гос. аудита	Б И Н объекта гос. аудита	К о д региона	К о д поступлений и й бюджета по ЕБК	Общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет (гр.10+гр.13+ гр.16+гр.19+ гр.22)		
						всего	из них	
							подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):								
1	Ф.И.О.							
2	Ф.И.О.							
Итого								

продолжение таблицы

в том числе											
Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет			Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства РК			Необеспечение органами государственного контроля полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и др. обязательных платежей в бюджет			Неполное взимание и несвоевременное перечисление уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет налогов и др. обязательных платежей в бюджет, а также неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов		
всего	из них		всего	из них		всего	из них		всего	из них	
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

продолжение таблицы

Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет	Описание факта	Выявленные нарушения с признаками

всего	из них		Прямые (нарушения, косвенные) (ссылка на нарушения положения НПА)	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)	
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита				
22	23	24	25	26	27	28

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

№п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):								
1	Ф.И.О.							
2	Ф.И.О.							
Итого								

продолжение таблицы

Объем средств, охваченных гос. аудитом			
Всего	из них		
	Бюджетных средств	в т.ч. при использовании транс-фертов	активы
10	11	12	13

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений (гр.20+гр.25)		В том числе	
в т.ч. подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 21+гр.23+гр.26)		Нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов	
		всего	из них

Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):									
	Ф.И.О.								
	Ф.И.О.								
Итого									

продолжение таблицы

Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)	Сумма нарушений актов субъектов в квазигосударственном секторе, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)	Сумма возможных потерь и упущенной выгоды (тыс. тенге)	в том числе			Процедурные нарушения (кол-во, ед.)	Системные проблемы и недостатки (кол-во, ед.)	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
			всего возможных потерь и упущенной выгоды	по поступлениям бюджета	по расходам бюджета					
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Работники Счетного комитета (Ревизионной комиссии),
проводившие государственный аудит

(подпись, фамилия, инициалы) *

Согласовано:

Член Счетного комитета (Ревизионной комиссии),
ответственный за аудиторское мероприятие

(подпись, инициалы, фамилия)

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание: заполнение Реестра (Сводного реестра) выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета (Ревизионной комиссии) от 1 октября 2018 года № 18-НК (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Наименование объекта государственного аудита" – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывает код поступлений в бюджет согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 "Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет" – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 "Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет" – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в

бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 "Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан" – указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 "Не обеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет" – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в бюджет, из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 "Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов" – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи

основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

графа 22 "Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет" – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма, подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графа 25 "Прямые (косвенные) потери бюджета" - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 26 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 27 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

графа 28 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (с указанием ссылки на статьи КоАП);

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы.

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы.

графа 10 "Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего" – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр.20+гр.25)" – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.20), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.25);

графа 15 "в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 21+гр.23+гр.26)" – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.21 и гр.23), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.26);

графа 16 "Из них подлежит восстановлению" (гр.21+гр.26) – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.21), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.26);

графа 17 "Из них подлежит возмещению" (гр.23) – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного

законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.23);

графа 18 "Из них восстановлено в ходе государственного аудита" (гр.22+гр.27)" – указывается восстановленная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.22), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.27);

графа 19 "Из них возмещено в ходе государственного аудита" (гр.24) – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов (гр.24);

графа 20 "Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов" – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 25 "Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графа 28 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 29 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

графа 30 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (с указанием ссылки на статьи КоАП);

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 "Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графа 11 "Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 "Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)" – указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 "Всего возможных потерь и упущенной выгоды" указывается общая сумма, установленных возможных потерь и упущенной выгоды.

графа 14 "по поступлениям бюджета" указывается, установленная сумма возможных потерь и упущенной выгоды по поступлениям бюджета.

графа 15 "по расходам бюджета" указывается установленная сумма возможных потерь и упущенной выгоды по расходам бюджета.

графа 16 "от использования активов государства" указывается сумма возможных потерь государства и упущенной выгоды от использования активов государства.

графа 17 "Процедурные нарушения" – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 18 "Системные проблемы и недостатки (кол-во, ед.)" – указывается количество системных проблем и недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями и т.д.), необходимо понимать, что понятие " системные" и "систематические" являются различными;

графа 19 "Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы" – указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и т.д.;

графа 20 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" - указывается пункт Классификатора;

графа 21 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (с указанием ссылки на статьи КоАП).

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

тыс.тенге – тысяча тенге

гос. аудит – государственный аудит

БИН – бизнес-идентификационный номер

ЕБК – Единая бюджетная классификация

в т.ч. – в том числе

гр. – графа

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

РК – Республика Казахстан

др. – другие

КоАП – Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях

ед. - единица

Приложение 10
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НҚ
Приложение 18
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Типовая форма Аудиторского отчета по финансовой отчетности

_____ (место составления)

" ____ " _____ 20__ года № _____

1. Наименование аудиторского мероприятия _____
2. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): _____

3. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от " ____ " № _____
4. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____
5. Объект (-ы) аудита
6. Предмет аудита

Группой аудита проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности), включающей следующие формы:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 20__ года;
- отчет о результатах финансовой деятельности за 20__ год;
- отчет о движении денег (прямой метод) за 20__ год,
- отчет об изменениях чистых активов/капитала за 20__ год;
- пояснительной записки к финансовой отчетности.

7. Ответственность руководства объекта аудита за подготовку финансовой отчетности

Руководство объекта аудита в лице (указывается ФИО и наименование должности лиц, подписавших финансовую отчетность в соответствии с правом первой и второй подписи) несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и за средства внутреннего контроля, которые определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

8. Ответственность государственного аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере государственного аудита и финансового контроля, что также означает выполнение требований процедурного стандарта по проведению аудита финансовой отчетности. Данный стандарт требует проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством объекта государственного аудита, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, что дает основание для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

9. Основание для выражения мнения (положительного, с оговоркой) или отказа от выражения мнения.

10. Мнение

(При положительном мнении)

По нашему мнению, финансовая отчетность (консолидированная финансовая отчетность) отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на _____ 20__ года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20__ год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

(При мнении с оговоркой)

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 20__ года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20__ год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

(При отказе от выражения мнения)

Вследствие значимости обстоятельств, указанных в пункте, содержащем основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые обеспечили бы основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности финансовой отчетности.

11. Пояснительный параграф

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении к финансовой отчетности: _____.

12. Прочие вопросы, требующие внимания

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию: _____.

Работник (-и) Счетного комитета (Ревизионной комиссии): _____

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты:

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)

Примечание.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Счетного комитета (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

2. Состав группы государственного аудита - указывается фамилия, инициалы, должность работника Счетного комитета (Ревизионной комиссии), проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

3. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

4. Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

5. Объект аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

6. Предмет аудита - указывается предмет проводимого государственного аудита. В качестве предмета при проведении аудита финансовой отчетности выступают формы финансовой отчетности по состоянию на отчетную дату.

7. Ответственность руководства объекта аудита за подготовку финансовой отчетности – в соответствии с процедурным стандартом указывается ответственность объекта аудита за составление финансовой отчетности с перечислением лиц, которые несут ответственность за подготовку финансовой отчетности и наделены правом подписи исходя из функциональных и должностных обязанностей.

8. Ответственность государственного аудитора – в данном пункте указывается ответственность государственного аудитора за выражаемое по финансовой отчетности мнение. Содержание пункта является стандартным и не подлежит корректировке.

9. Основание для выражения мнения (положительного, с оговоркой) или отказа от выражения мнения – по данному пункту подлежит отражению следующая информация:

- в случае положительного мнения – указание на то, что в ходе аудита не установлено существенных искажений финансовой отчетности;

- в случае выражения мнения с оговоркой – последовательное (в порядке форм финансовой отчетности и статей) указание установленных искажений финансовой отчетности. Каждый факт искажения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом с описанием характера и вида искажения. По искажениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством;

- в случае отказа от выражения мнения – обоснование, со ссылкой на нормативные правовые акты, причин по которым государственный аудитор отказывается от выражения мнения по финансовой отчетности;

- результаты оценки надлежащего характера применяемой учетной политики.

10. Мнение – в зависимости от объема и характера установленных искажений выражается мнение о достоверности финансовой отчетности в соответствии с одной из трех предложенных стандартных форм мнения.

11. Пояснительный параграф – в соответствии с 300 процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, если государственный аудитор сочтет необходимым привлечь внимание пользователей к вопросу, представленному или раскрытому в финансовой отчетности, который, по его профессиональному суждению, настолько важен, что является фундаментальным для понимания пользователями финансовой отчетности, то государственный аудитор должен включить пояснительный параграф в аудиторский отчет (заключение), при условии, что он получил достаточное и надлежащее аудиторское доказательство того, что данный вопрос не содержит существенного искажения в финансовой отчетности. При отсутствии такого рода вопроса данный пункт в аудиторский отчет не включается.

12. Прочие вопросы, требующие внимания - в соответствии с 300 процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, если государственный аудитор считает необходимым сообщить о каком-либо вопросе кроме тех, что представлены или раскрыты в финансовой отчетности, который, по его профессиональному суждению является значимым для понимания пользователями аудита, обязанностей государственного аудитора или аудиторского отчета (заключения), то государственный аудитор должен представить такой вопрос в аудиторском отчете (заключении). При отсутствии такого рода вопроса данный пункт в аудиторский отчет не включается.

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

ФИО – фамилия, имя, отчество

и т.д. – и так далее

БИН – бизнес-идентификационный номер

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

Приложение 11
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 марта 2022 года № 4-НК

Приложение 19
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Председателю
Счетного комитета
(Ревизионной комиссии)

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: _____

— 1.2. Цель государственного аудита: _____

— 1.3. Объекты государственного аудита: _____

— 1.4. Период, охваченный государственным аудитом:

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы _____

2.2. Основные результаты государственного аудита _____

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе): _____
_____ (при наличии)

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита _____

3.2. Выводы по результатам государственного аудита _____

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита _____

— 3.4. Приложение: (на __ листах) _____

Член Счетного комитета (Ревизионной комиссии) _____ Фамилия,
инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение аудита _____
Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за контроль качества _____
Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за правовое сопровождение _____
Фамилия, инициалы

Руководитель группы аудита _____
Фамилия, инициалы

Примечание: составление Аудиторского заключения по итогам государственного аудита (далее – Аудиторское заключение).

I. В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1.1. Наименование аудиторского мероприятия.

Указывается наименование аудиторского мероприятия, указанное в Перечне объектов государственного аудита.

1.2. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.

1.3. Объекты государственного аудита.

Указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

II. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит:

2.1 Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

В краткой форме представляются обобщенный анализ состояния сферы, выступающей предметом аудита, либо предметом деятельности основного объекта аудита.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности представляется обобщенный анализ основных показателей финансовой отчетности. По результатам аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета представляется также краткий анализ состояния бухгалтерского учета в государственном секторе.

2.2 Основные результаты аудиторских мероприятий.

В краткой форме представляются результаты аудита, в том числе общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов объектов государственного аудита:

1) финансовых нарушений;

2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;

3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;

4) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан. По процедурным нарушениям указываются их количество.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности указывается общая сумма установленных искажений финансовой отчетности.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

Представляется краткий результат оценки влияния деятельности основного объекта государственного аудита в зависимости от направления его деятельности на отрасль, регион или в страну в целом.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности данный раздел не заполняется.

III. Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В данном разделе указывается информация о сумме исправленных искажений финансовой отчетности, начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

Указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по вопросам проведенного государственного аудита и общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа и объекта государственного аудита, вида проверки, с учетом особенностей направления государственного аудита, отражается оценка исполнения бюджета, реализации стратегических планов государственных органов, эффективности реализации государственных, правительственных и бюджетных программ, деятельности государственных органов (администраторов бюджетных программ) по обеспечению полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, за возвратом сумм поступлений из республиканского бюджета, а также по обеспечению эффективного использования средств бюджета и активов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций, поручительств государства, управление активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых

принадлежат государству. Причины выявленных нарушений и недостатков, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности указывается общая сумма неисправленных искажений финансовой отчетности, а также мнение, выраженное по финансовой отчетности.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Указываются рекомендации члена Счетного комитета (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Счетного комитета (Ревизионной комиссии).

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Счетного комитета (Ревизионной комиссии) по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

3.4. Приложения.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.