

**О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 "Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита"**

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года № 1346 . Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 декабря 2022 года № 31517

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 "Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16878) следующие изменения:

в процедурном стандарте внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита", утвержденном указанным приказом:

пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Оценка эффективности деятельности СВА осуществляется путем проведения: оценки, проводимой СВА;

оценки, проводимой уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – оценка, проводимая уполномоченным органом).

При реорганизации либо образования государственного органа во втором полугодии, служба внутреннего аудита, созданная в данном государственном органе, не подлежит оценке.";

пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Оценка, проводимая СВА, осуществляется руководителем СВА либо лицом, его замещающим, ежегодно на основе аудиторских заданий на проведение аудиторского мероприятия (далее – аудиторское задание) путем мониторинга деятельности СВА и оценки годовой эффективности деятельности государственных аудиторов СВА.";

абзац первый пункта 9 изложить в следующей редакции:

"9. Годовая оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА осуществляется по вопросам:";

пункты 17 и 18 изложить в следующей редакции:

"17. Оценка, проводимая уполномоченным органом, осуществляется следующими способами:

в камеральном порядке по итогам года (далее – оценка в камеральном порядке);

в плановом порядке (далее – оценка в плановом порядке) на основании результатов оценки в камеральном порядке по итогам года.

18. Оценка в камеральном порядке осуществляется в текущем режиме на основании результатов оценок, проводимых СВА, обобщения и анализа годовой отчетной информации СВА по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю.

Полнота и достоверность отчетной информации обеспечивается руководителями СВА либо лицами, их замещающими.;

пункты 21, 22 и 23 изложить в следующей редакции:

"21. Структурное подразделение, ответственное за проведение оценки эффективности деятельности СВА, выводит соответствующую оценку:

100 баллов включительно и выше – эффективно;

71 – 99 баллов включительно – удовлетворительно;

менее 70 баллов включительно – неэффективно.

22. В целях определения оценки по направлениям, критериям и показателям СВА информация с подтверждающими документами направляется в уполномоченный орган по итогам года не позднее 7 января следующего года.

Уполномоченный орган направляет в СВА для ознакомления результаты оценки деятельности СВА по итогам года не позднее 17 января следующего года.

СВА свои возражения к оценке, при их наличии, направляют в уполномоченный орган с подтверждающими документами в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня их получения.

Имеющиеся возражения к оценке деятельности СВА в течение 3 (трех) рабочих дней со дня их получения рассматриваются уполномоченным органом при наличии подтверждающих документов.

Не подлежат рассмотрению возражения к оценке деятельности СВА при отсутствии подтверждающих документов и поступлении по истечении срока, предусмотренного настоящим пунктом Стандарта.

По итогам рассмотрения возражений к оценке деятельности СВА уполномоченным органом направляется ответ о принятии или непринятии возражений с обоснованиями в срок, установленный частью четвертой настоящего пункта Стандарта.

23. Уполномоченным органом информация с учетом проведенного им анализа отчетной информации и оценки эффективности деятельности СВА с приложением подтверждающих документов, включая пояснительную записку, составленную по каждому критерию и показателям оценки, направляется в Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан по итогам года не позднее 1 февраля следующего года.

Уполномоченный орган учитывает результаты оценки в камеральном порядке при планировании, организации и проведении оценки в плановом порядке.

Анализ отчетной информации уполномоченного органа включает:

1) сравнительную таблицу оценки по направлениям и критериям оценки деятельности СВА, составленную по форме согласно приложению 7 к настоящему Стандарту;

2) обобщенную информацию по всем направлениям оценки эффективности деятельности СВА;

3) рейтинг СВА по результатам оценки в камеральном порядке.

При эффективной деятельности СВА и занятия ею первой позиции в рейтинге оценки деятельности СВА за последние два года, направляется рекомендация должностному лицу (органу) о поощрении первого руководителя СВА данного государственного органа.";

пункты 32 и 33 изложить в следующей редакции:

"32. Уполномоченный орган посредством информационных систем электронного документооборота (далее – СЭД) направляет уведомление в государственный орган, в котором создана СВА, о проведении оценки в плановом порядке не позднее 2 (двух) рабочих дней до ее начала с указанием должностных лиц, даты начала и окончания оценки.

33. Перед началом оценки в плановом порядке программа о проведении оценки в плановом порядке уполномоченного органа не позднее 2 (двух) рабочих дней до ее начала посредством СЭД направляется руководителю государственного органа, в котором создана СВА, либо лицу, его замещающему.";

пункты 40, 41, 42 и 43 изложить в следующей редакции:

"40. Отчет представляется должностным лицом уполномоченного органа, проводившим оценку в плановом порядке руководителю СВА либо лицу, его замещающему, в день завершения оценки в плановом порядке через канцелярию государственного органа, в котором создана СВА. Отчет рассматривается руководителем СВА либо лицом, его замещающим, в течение 10 (десяти) рабочих дней

41. При отсутствии к отчету возражений (замечаний) СВА, отчет подписывается руководителем СВА либо лицом, его замещающим, и направляется в уполномоченный орган посредством СЭД не позднее 2 (двух) рабочих дней с учетом срока, указанного в пункте 40 настоящего Стандарта.

При наличии к отчету возражений (замечаний) СВА, имеющиеся возражения (замечания) направляются СВА в уполномоченный орган посредством СЭД не позднее 5 (пяти) рабочих дней с учетом срока, указанного в пункте 40 настоящего Стандарта.

42. При поступлении возражений (замечаний) СВА к отчету руководитель СВА либо лицо, его замещающее, в течение 3 (трех) рабочих дней после направления

возражений (замечаний) в уполномоченный орган инициирует проведение заседания Совета по государственному аудиту и рискам (далее – Совет) с участием представителей уполномоченного органа для обсуждения и разрешения разногласий, возникших по результатам оценки в плановом порядке уполномоченного органа.

По результатам заседания Совета оформляется протокол по форме согласно приложению 13 к настоящему Стандарту, который приобщается к материалам оценки в плановом порядке.

Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых остается в государственном органе, в котором создана СВА. Второй экземпляр передается в уполномоченный орган.

43. Отчет имеет сквозную нумерацию страниц и оформляется в следующем порядке :

при отсутствии возражений (замечаний) СВА к отчету – не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления в уполномоченный орган подписанного отчета от СВА;

при поступлении в уполномоченный орган возражений (замечаний) СВА к отчету – не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня заседания Совета, с приобщением его протокола к материалам оценки уполномоченного органа.

Уполномоченный орган направляет отчет в течение 2 (двух) рабочих дней в государственный орган, в котором создана СВА, посредством СЭД.

Отчет регистрируется в хронологическом порядке в журнале учета структурного подразделения уполномоченного органа, на которое возложена функция проведения оценок.";

пункт 47 изложить в следующей редакции:

"47. Внеплановой оценкой уполномоченного органа является оценка, не предусмотренная в плановом и камеральном порядках, которая проводится по решению руководителя уполномоченного органа либо лица, исполняющего его обязанности, при наличии одного из следующих обстоятельств:

письменное обращение руководителя СВА, либо лица, его замещающего, о проведении внеплановой оценки направленное в уполномоченный орган посредством СЭД;

обращение, содержащее факты, утверждающие наличие нарушений работниками СВА законодательства о государственном аудите и финансовом контроле при проведении внутреннего государственного аудита;

выявление существенных рисков по результатам камерального порядка деятельности СВА или анализа его оценок.";

приложение 6 к указанному процедурному стандарту изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

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

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

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

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

*Исполняющий обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан*

*Е. Биржанов*

**"СОГЛАСОВАН"**

Высшая аудиторская палата  
Республики Казахстан

Приложение к приказу  
Исполняющий обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 30 декабря 2022 года № 1346  
Приложение 6  
к процедурному стандарту  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
"Оценка эффективности  
деятельности служб внутреннего  
аудита"

### **Критерии оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита**

№	Критерии оценки	Показатели	Баллы
1	Формирование Перечня объектов	Отсутствие фактов дублирования проверок с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан, уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и ревизионными	10

	государственного аудита на соответствующий год	комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы в Перечне объектов государственного аудита на соответствующий год.	
2	Исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	Охват объектов государственного аудита, предусмотренного Перечнем объектов государственного аудита в текущем году: Отсутствие фактов не исполнения Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год; не исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год от 1 до 3; от 3 до 5; от 5 и более	15 -5 -7 -10
3	Внесение изменений в Перечень объектов государственного аудита на соответствующий год*	Количество внесенных изменений в Перечень объектов государственного аудита (уменьшение количества объектов государственного аудита) : от 2 до 5; от 5 до 7; от 7 и более	-2 -5 -7
4	Доля исполненных рекомендаций, решении от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения)	Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита: от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% и более; менее 70%	5 10 15 -5
		Удельный вес возмещенных в бюджет сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих возмещению в бюджет: от 0% до 10%;	1 2 3 4

5	"Возмещение (восстановление) средств по итогам государственного аудита и финансового контроля, за исключением средств в рамках возбужденного уголовного дела и досудебного расследования по итогам государственного аудита и финансового контроля, а также за исключением средств, по которым имеется возражение объектов аудита по материалам аудита СВА.	от 10% до 20%; от 20% до 30%; от 30% до 40%; от 40% до 50%; от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%	5 6 7 8 9 15
		Удельный вес восстановленных и отраженных по учету сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих восстановлению и отражению по учету: от 0% до 10%; от 10% до 20%; от 20% до 30%; от 30% до 40%; от 40% до 50%; от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%	1 2 3 4 5 6 7 8 9 15
6	Внесение и принятие предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов)**	Количество внесенных и принятых предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов)	За каждое принятое предложение плюс 1 (максимальный - 15)
7	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле"	Количество сотрудников службы внутреннего аудита, у которых отозван сертификат государственного аудитора	За каждый случай -10
8	Наличие документов, не соответствующих	Количество материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля по результатам контроля качества проведенного уполномоченным	- 5

	Стандартам государственного аудита и финансового контроля	органом по внутреннему государственному аудиту : 1 материал; от 2 до 3 материалов; от 4 материалов и более	- 7 - 10
9	Подтверждение случаев обращения на противоправные действия работников службы внутреннего аудита	Количество подтвержденных случаев обращений на противоправные действия работников службы внутреннего аудита, поступивших в уполномоченный орган по внутреннему аудиту	За каждый случай - 5
10	Полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля	Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета	10
		Наличие фактов неисполнения решений Координационного совета: 1-2 факта; 3-5 фактов; более 5 фактов	-5 -8 -10
		Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета: 1-2 факта; 3-5 фактов; более 5 фактов	-5 -8 -10
11	Проведение аудита эффективности	Удельный вес аудитов эффективности к общему количеству проведенных аудитов: от 30% до 40%; от 40% до 60%; от 60% до 80%; от 80% до 90%; от 90% и более; менее 30%	5 7 10 15 20 -5
	Участие СВА в аудите финансовой отчетности государственного органа,	Участие	5



12	в состав которого входит СВА проводимом Уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (при запросе Уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту)	Не участие (при наличии запроса Уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту)	0
13	Своевременность внесения материалов государственного аудита в систему электронного документооборота уполномоченного органа (Финансовый контроль. Система управления рисками)	Доля несвоевременно внесенных материалов дел государственного аудита в подсистему " Система управления рисками. Финансовый контроль" в соответствии с установленными требованиями законодательства о государственном аудите ( полнота внесения материалов) от количества аудиторских мероприятия за отчетный год менее 70%	-5
14	Взыскание в доход бюджета сумм административных штрафов, по которым наступил срок уплаты, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке	Удельный вес взысканных в доход бюджета сумм административных штрафов в общей сумме штрафов, наложенных в отчетном периоде, по которым наступил срок уплаты и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке: до 50% от 50% до 60%; от 60% до 70%; от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% до 100%	0 1 2 3 4 5
		Удельный вес удовлетворенных судами исков по материалам СВА в отчетном периоде по направленным	1

15	Удовлетворение судами исков по материалам СВА переданных в правоохранительные органы	материалам в правоохранительные органы: от 0% до 20%; от 20% до 40%; от 40% до 60%; от 60% до 80%; от 80% до 100%	2 3 4 5
16	Отсутствие контроля за исполнением объектом аудита решений об устранении выявленных нарушений	За каждый случай	-1

**Примечание:**

\* В случае введения карантинных и других ограничительных мер данный критерий не подлежит оценке.

\*\* Внутренние процессы (бизнес-процессы) – это совокупность взаимосвязанных мероприятий или работ, направленных на достижение определенных задач и целей.

Предложения служб внутреннего аудита по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов) включают:

- 1) внесение изменений и (или) дополнений в законодательство Республики Казахстан;
- 2) улучшения деятельности, принятые соответствующим уполномоченным органом;
- 3) принятые акимом области и направленные для исполнения руководителю местного исполнительного органа предложения по улучшению и приведению в соответствие деятельности местного исполнительного органа.

При этом рекомендации, направленные объектам государственного аудита, не подлежат учету по данному критерию.