

**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 аудиторскою 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 государственного аудита на соответствующий год | Отсутствие фактов дублирования проверок с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан, уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы в Перечне объектов государственного аудита  на соотвествующий год. | 10 |
| 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 |
| 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. | Удельный вес возмещенных в бюджет сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих возмещению в бюджет:  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 |
| 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 Стандартам государственного аудита и финансового контроля | Количество материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля по результатам контроля качества проведенного уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту:  1 материал;  от 2 до 3 материалов;  от 4 материалов и более | - 5  - 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 |
| 12 | Участие СВА в аудите финансовой отчетности государственного органа, в состав которого входит СВА проводимом Уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (при запросе Уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту) | Участие | 5 |
| 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 мероприятии за отчҰтный 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 |
| 15 | Удовлетворение судами исков по материалам СВА переданных в правоохранительные органы | Удельный вес удовлетворенных судами исков по материалам СВА в отчетном периоде по направленным материалам в правоохранительные органы:  от 0% до 20%;  от 20% до 40%;  от 40% до 60%;  от 60% до 80%;  от 80% до 100% | 1  2  3  4  5 |
| 16 | Отсутствие контроля за исполнением объектом аудита решений об устранений выявленных нарушений | За каждый случай | -1 |

      Примечание:

      \* В случае введения карантийных 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.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан