

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

Нормативное постановление Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10 января 2024 года № 2-НК. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 января 2024 года № 33903

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) следующие изменения и дополнение:

в Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденном указанным нормативным постановлением:

пункты 9 и 10 изложить в следующей редакции:

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

1) формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год;

2) направление уведомлений о проведении внепланового аудита;

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

4) исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (отклонение уточненного к первоначальному Перечню объектов государственного аудита за исключением переходящих аудиторских мероприятий).

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

1) выявление нарушений в ходе государственного аудита;

2) возмещение сумм нарушений в бюджет (за исключением камерального контроля) по поручениям/предписаниям с наступившими сроками исполнения;

3) восстановление и отражение по учету выявленных нарушений по поручениям/предписаниям с наступившими сроками исполнения (за исключением камерального контроля);

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

5) удовлетворение судами исков по материалам уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений;

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

7) доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения) с учетом прошлых периодов;

8) факты по привлечению к административной и уголовной ответственности по итогам государственного аудита.";

пункты 17 и 18 изложить в следующей редакции:

"17. Критериями направления "Формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита" являются формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (отклонение уточненного к первоначальному Перечню объектов государственного аудита, за исключением переходящих аудиторских мероприятий и аудиторских мероприятий по поручению Высшей аудиторской палаты и решениям соответствующих маслихатов), а также согласование бюджетных программ, одним из источников финансирования которых являются средства республиканского бюджета и Национального фонда Республики Казахстан.

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

1) доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения) с учетом прошлых периодов;

2) факты по привлечению к административной и уголовной ответственности по итогам государственного аудита;

3) удовлетворение судами исков, поданных ревизионными комиссиями, в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания;

4) возмещение (восстановление) средств по итогам государственного аудита и финансового контроля (за исключением доходной части);

5) неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств и активов по итогам государственного аудита и финансового контроля;

6) признание в судебном порядке незаконными пунктов (подпунктов, частей) предписания ревизионной комиссии;

7) полнота и своевременность поступлений в местный бюджет, взимание поступлений в бюджет, а также правильность возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета по итогам государственного аудита и финансового контроля;

8) внесение электронных информационных учетных данных в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов по результатам аудиторских мероприятий;

9) выявление нарушений в ходе государственного аудита консолидированной финансовой отчетности.";

пункты 21 и 22 изложить в следующей редакции:

"21. Критериями направления "Исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (и его Подкомитета)" являются:

1) полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;

2) полнота, качество и своевременность исполнения решений Подкомитета Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (при наличии).

22. Критериями направления "Иные направления" являются:

1) соответствие требованиям представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Высшей аудиторской палате;

2) передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Высшей аудиторской палаты);

3) неисполнение или несвоевременное исполнение поручений Главы государства и Администрации Президента, а также поручения Высшей аудиторской палаты, связанные с ними;

4) проведение встреч, брифингов, пресс-конференций, круглых столов по итогам проведенной работы, в том числе по результатам аудиторских мероприятий с участием средств массовой информации;

5) участие государственных аудиторов ревизионной комиссии в аудиторских мероприятиях Высшей аудиторской палаты;

6) проведение экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией;

7) участие государственных аудиторов/работников ревизионной комиссии в совместных, параллельных проверках, стажировках в Высшей аудиторской палате.";

приложение 1 изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 5 изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 5-1 согласно приложению 4 к настоящему нормативному постановлению.

2. Департаменту методологии и контроля качества Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Высшей аудиторской палаты.

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Высшей аудиторской палаты.

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

*Председатель Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан*

Н. Годунова

Приложение 1
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 января 2024 года № 2-НК

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

Направления и критерии оценки деятельности уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту

№	Критерии оценки по направлениям	Показатели	Баллы
	Направление 1: формирование и исполнение	Перечня объектов государственного аудита на	
	соответствующий год	Отсутствие фактов дублирования в утвержденном Перечне	

1.1.	Формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	объектов государственного аудита уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту после обмена проектами перечней объектов государственного аудита с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан	5
		Наличие фактов дублирования в утвержденном Перечне объектов государственного аудита уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту после обмена проектами перечней объектов государственного аудита с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан	за каждый случай -2 балла (максимально (-10) баллов)
1.2.	Направление уведомлений о проведении внепланового аудита	Своевременность направления уведомлений	5
		Ненаправление либо несвоевременное направление уведомления о проведении внепланового аудита:	
		от 1 до 2 фактов;	-1
		от 3 до 5 фактов;	-3
		более 5 фактов	-5
1.3.	Внесение изменений в Перечень объектов	Отсутствие фактов исключения объектов государственного аудита из Перечня объектов государственного аудита	5
		Количество внесенных изменений в Перечень объектов государственного аудита (наименование объектов государственного аудита, тип аудита, вид проверки, период охвата государственным аудитом объектов	

	государственного аудита на соответствующий год	государственного аудита, уровень бюджета, сумма охвата государственным аудитом бюджетных средств, активов государства), за исключением реорганизованных объектов государственного аудита:	
		от 2 до 5;	-1
		от 5 до 10;	-2
		от 10 и более	-3
1.4.	Исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (отклонение уточненного к первоначальному Перечню объектов государственного аудита за исключением переходящих аудиторских мероприятий)	Отклонение объектов государственного аудита к первоначальному Перечню объектов государственного аудита:	
		от 0 % до 15 % объектов аудита включительно	5
		от 16 % до 36 % объектов государственного аудита включительно	-3
		от 37 % и более объектов государственного аудита включительно	-5
Направление 2: проведение государственного аудита и финансового контроля			
2.1.	Выявление нарушений в ходе государственного аудита	Удельный вес выявленных сумм нарушений процедур государственных закупок от общей суммы, охваченной аудитом:	
		от 0 % до 50 %;	1
		от 50 % до 60 %;	2
		от 60 % до 70 %;	3
		от 70 % до 80 %;	4
		свыше 80 %	5
		Удельный вес выявленных сумм нарушений по консолидированной финансовой отчетности от общей суммы и активов, охваченной аудитом:	
		от 0 % до 50 %;	1
		от 50 % до 60 %;	2
		от 60 % до 70 %;	3

		от 70 % до 80 %;	4
		свыше 80 %	5
2.2.	Возмещение сумм нарушений в бюджет (за исключением камерального контроля) по поручениям/предписаниям с наступившими сроками исполнения	Удельный вес возмещенных в бюджет сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих возмещению в бюджет:	
		от 0 % до 10 %;	1
		от 10 % до 20 %;	2
		от 20 % до 30 %;	3
		от 30 % до 40 %;	4
		от 40 % до 50 %;	5
		от 50 % до 60 %;	6
		от 60 % до 70 %;	7
		от 70 % до 80 %;	8
		от 80 % до 90 %;	9
		от 90 % до 100 %	10
2.3.	Восстановление и отражение по учету выявленных нарушений по поручениям/предписаниям с наступившими сроками исполнения (за исключением камерального контроля)	Удельный вес восстановленных и отраженных по учету сумм нарушений в отчетном периоде в общей сумме нарушений, подлежащих восстановлению:	
		от 0 % до 50 %;	0
		от 50 % до 60 %;	1
		от 60 % до 70 %;	2
		от 70 % до 80 %;	3
		от 80 % до 90 %;	4
		от 90 % до 100 %	5
	Взыскание в доход бюджета сумм административных штрафов, по которым наступил срок уплаты, за исключением вынесенных	Удельный вес взысканных в доход бюджета сумм административных штрафов в общей сумме штрафов, наложенных в отчетном периоде, по которым наступил срок уплаты за исключением вынесенных постановлений по материалам, поступившим из других государственных органов (Правоохранительных	

2.4.	<p>постановлений по материалам, поступившим из других государственных органов, и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке</p>	<p>органов, Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, Ревизионных комиссий, Служб внутреннего аудита) и постановлений, вынесенных судами, а также переданных на принудительное взыскание в установленном законодательством порядке:</p>	
		до 50%;	0
		от 50% до 60%;	1
		от 60% до 70%;	2
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	4
		от 90% до 100%	5
2.5.	<p>Удовлетворение судами исков по материалам уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений</p>	<p>Удельный вес удовлетворенных судами исков по материалам уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений:</p>	
		от 0% до 20%;	1
		от 20% до 40%;	2
		от 40% до 60%;	3
		от 60% до 80%;	4
		от 80% до 100%	5
2.6.	<p>Внесение и принятие предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты и в акты субъектов квазигосударственного сектора, для повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора</p>	<p>Количество внесенных и принятых предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты и в акты субъектов квазигосударственного сектора, для повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора</p>	<p>1 балл - за каждое принятое предложение (максимально 12 баллов)</p>
		Доля исполненных пунктов рекомендаций,	

2.7.	Доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения) с учетом прошлых периодов	принятых по итогам государственного аудита:	
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	5
		от 90% и более;	7
		Доля исполненных пунктов поручений, принятых по итогам государственного аудита:	
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	5
2.8.	Факты по привлечению к административной и уголовной ответственности по итогам государственного аудита	Факты по привлечению к административной ответственности по материалам с соответствующими аудиторскими доказательствами:	
		до 50 фактов;	3
		более 50 фактов	5
		Наличие фактов привлечения лиц к уголовной ответственности по итогам передачи материалов в правоохранительные органы, в том числе в отчетном периоде по материалам прошлых лет	1
Направление 3: проведение камерального контроля			
3.1.	Исполнение уведомлений по камеральному контролю	Удельный вес исполненных уведомлений по камеральному контролю:	
		до 60%;	1
		от 60% до 70%;	2
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	4
		от 90% до 100%	5
		Удельный вес заключений по результатам рассмотрения возражений на	

3.2.	Результаты рассмотрения возражений на уведомление камерального контроля	уведомления в пользу объектов камерального контроля:	
		до 10%;	5
		от 10% до 30%;	4
		от 30% до 50%;	3
		от 50% до 70%;	2
		от 70% и выше	1
3.3.	Доля процедур государственных закупок, охваченных камеральным контролем, из общего количества подлежащих охвату способом конкурса	Доля процедур государственных закупок способом конкурса, охваченных камеральным контролем:	
		от 70% до 80%;	3
		от 80% до 90%;	5
		от 90% и более;	7
Направление 4: соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля			
4.1.	Результаты проведенной Высшей аудиторской палатой проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	Наличие нарушений в ходе проведения проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	- 10 (присваивается в случаях установления фактов представления недостоверной информации по направлениям и критериям, несоблюдения Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля)
		Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля за отчетный период:	
		от 1 до 3 документов;	-2
		от 4 до 6 документов;	-3
		от 7 документов и более	-4
		Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан не соответствующими	

4.2.	Наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля	<p>Стандартам государственного аудита и финансового контроля за предыдущие периоды:</p> <p>от 1 до 3 документов;</p> <p>от 4 до 6 документов;</p> <p>от 7 документов и более</p> <p>Удельный вес материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля, выявленных центральным аппаратом уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями, к общему количеству материалов, охваченных контролем качества:</p> <p>до 2% материалов;</p> <p>от 3% до 5 % материалов;</p> <p>от 6 % материалов и более</p>	<p>-1</p> <p>-2</p> <p>-3</p> <p>-1</p> <p>-2</p> <p>-3</p>
4.3.	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона, за исключением оснований, предусмотренных критерием 5.1	<p>Количество сотрудников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений, у которых отозван сертификат государственного аудитора:</p> <p>1-5 сотрудников;</p> <p>6-10 сотрудников;</p> <p>11 и более сотрудников</p>	<p>-2</p> <p>-4</p> <p>-6</p>
Направление 5: ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля			
		Факты привлечения работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к дисциплинарной ответственности за	

5.1.

<p>Факты привлечения работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к дисциплинарной, административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений</p>	дисциплинарный проступок, дискредитирующий государственную службу:	
	1-10 фактов;	-1
	11-20 фактов;	-3
	21 и более фактов.	-5
	Факты привлечения работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к административной ответственности, за исключением административных коррупционных правонарушений (учитывать только факты привлечения работников к ответственности в качестве должностных лиц):	
	1-10 фактов;	-2
	11-20 фактов;	-4
	21 и более фактов;	-6
	Факты привлечения работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к административной ответственности за административные коррупционные правонарушения (учитывать только факты привлечения работников к ответственности в качестве должностных лиц):	
	1-10 фактов;	-3
	11-20 фактов;	-5
	21 и более фактов;	-7
	Факты привлечения работников уполномоченного органа	

		по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений к уголовной ответственности при наличии вступивших в законную силу обвинительных приговоров суда:	
		1-5 фактов;	-4
		6 и более фактов.	-6
5.2.	Подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений	Н а л и ч и е подтвержденных случаев обращений физических и юридических лиц на противоправные действия работников уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений, поступивших в Высшую аудиторскую палату, уполномоченный орган и его территориальные подразделения	- 2
Направление 6: исполнение 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 факт;	-2
		от 2-х до 3-х фактов;	-4
		более 3-х фактов	-6
		Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета:	
	Полнота, качество и своевременность	1 факт;	-1

6.1	исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля	от 2-х до 3-х фактов;	-3
		более 3-х фактов	-5
		Внесение обоснованных предложений по решению проблем и/или улучшение деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, процедур государственного аудита, отраженных в Плане работы Координационного совета на очередной планируемый год и/или Протоколе по результатам заседания Координационного совета:	
		1 предложение;	3
		от 2-х до 3-х предложений;	5
		более 3-х предложений	7
Направление 7: иные направления			
7.1.	Проведение оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита	Своевременное проведение оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита и направление их результатов в Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан	5
		Наличие фактов некачественного и несвоевременного проведения оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита утвержденным нормативным правовым и правовым актам:	
		1-2 факта;	-1
		3-4 факта;	-2
		5 и более фактов	-3
	Оказание методологической	Количество принятых нормативных правовых и правовых актов по	2 балла - за каждый принятый нормативный

7.2.	помощи службам внутреннего аудита	вопросам деятельности служб внутреннего аудита	правовой или правовой акт (максимально 10 баллов)
7.3.	Неисполнение или несвоевременное исполнение заданий и поручений Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан	Количество неисполненных или несвоевременно исполненных заданий и поручений Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан	за каждый случай - 1 балл (максимально (-5) баллов)
7.4	Проведение встреч, брифингов, пресс-конференций, круглых столов по итогам проведенной работы, в том числе по результатам аудиторских мероприятий с участием средств массовой информации	Количество проведенных встреч, брифингов, пресс-конференций, круглых столов	1 балл - за каждый случай (максимально 5 баллов)

Приложение 2
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 января 2024 года № 2-НҚ
Приложение 2
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита
и финансового контроля

Направления и критерии оценки деятельности ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы

№	Критерии оценки по направлениям	Показатели	Баллы
Направление 1: формирование и исполнение Перечня объектов государственного аудита			
		Отсутствие фактов дублирования при проведении государственного аудита в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита	5
		Наличие факта дублирования проведения	

1.1.	Формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год	<p>государственного аудита по бюджетным программам объектов аудита</p> <p>Внесение изменений и дополнений в Перечень объектов государственного аудита без оснований, установленных Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 21070) (далее – Правила № 6-НК).</p>	<p>за каждый случай -2 балла (максимально (-10) баллов)</p> <p>-5</p>
1.2.	Исполнение Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (отклонение уточненного к первоначальному Перечню объектов государственного аудита за исключением переходящих аудиторских мероприятий и аудиторских мероприятий по поручению Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан и решениям соответствующих маслихатов)	<p>Отклонение объектов государственного аудита к первоначальному Перечню объектов государственного аудита без оснований, установленных Правилам и 6-НК:</p> <p>от 0% до 15% объектов государственного аудита включительно</p> <p>от 16% до 36% объектов государственного аудита включительно</p> <p>от 37% и более объектов государственного аудита включительно</p>	<p>5</p> <p>-1</p> <p>-3</p>
	Согласование бюджетных программ, одним из источников	Отсутствие согласования бюджетных программ, одним из источников финансирования, которых являются	

1.3.	финансирования, которых являются средства республиканского бюджета и Национального фонда Республики Казахстан	средства республиканского бюджета и Национального фонда Республики Казахстан: от 1 до 2 фактов от 3 до 5 фактов 6 и более фактов	-1 -2 -3
Направление 2: проведение государственного аудита и финансового контроля			
2.1.	Доля исполненных рекомендаций, поручений от количества рекомендаций, поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения) с учетом прошлых периодов	Доля исполненных пунктов рекомендаций, направленных на устранение пробелов и противоречий, а также на совершенствование бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан от общего количества рекомендаций: до 20%; от 21% до 30%; от 31% до 40%; от 41% и более Доля исполненных пунктов поручений, принятых по итогам государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий: от 70% до 80%; от 80% до 90%; от 90% и более; менее 70%	2 4 6 8 4 6 8 -1
		Факты по привлечению к административной ответственности по итогам передачи материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в органы, уполномоченные	

2.2.	Факты по привлечению к административной и уголовной ответственности по итогам государственного аудита	<p>рассматривать дела об административных правонарушениях, а также по итогам составления протокола об административном правонарушении органом государственного аудита, за исключением фактов не привлечения к административной ответственности лиц по независящим от ревизионной комиссии причинам:</p> <p>до 10 фактов;</p> <p>от 10 до 20 фактов;</p> <p>более 20 фактов</p> <p>Наличие фактов привлечения лиц к уголовной ответственности по итогам передачи материалов в правоохранительные органы, в том числе в отчетном периоде по материалам прошлых лет</p>	<p>3</p> <p>5</p> <p>7</p> <p>1</p>
2.3.	Удовлетворение судами исков, поданных ревизионными комиссиями, в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания	<p>Количество удовлетворенных судами исков (в том числе частично удовлетворенных) в целях возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания:</p> <p>от 1 до 2</p> <p>от 3 до 5</p> <p>свыше 6</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p>
		Доля возмещенных средств в общем объеме средств, подлежащих возмещению по итогам аудиторских мероприятий, с	

2.4.	Возмещение (восстановление) средств по итогам государственного аудита и финансового контроля (за исключением доходной части)	наступившими сроками исполнения:	
		до 10%;	1
		от 10% до 29%;	2
		от 30% до 49%;	3
		от 50% до 79%;	4
		от 80% и более	5
		Доля восстановленных средств в общем объеме средств, подлежащих восстановлению по итогам аудиторских мероприятий, с наступившими сроками исполнения:	
		до 10%;	1
		от 10% до 29%;	2
		от 30% до 49%;	3
		от 50% до 79%;	4
от 80% и более	5		
2.5.	Неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств и активов по итогам государственного аудита и финансового контроля	Доля выявленных сумм неэффективного планирования и неэффективного использования бюджетных средств и активов от общей суммы бюджетных средств и активов, охваченной аудитом эффективности, соответствия:	
		от 0% до 8%;	6
		от 9% до 17%;	9
		от 18% до 26%;	12
		свыше 27%	15
2.6.	Признание в судебном порядке незаконными пунктов (подпунктов, частей) предписания ревизионной комиссии	Количество пунктов (подпунктов, частей) предписаний ревизионной комиссии, признанных в судебном порядке незаконными:	
		от 1 до 2	-1
		от 3 до 4	-2
		5 и более	-3
	Полнота и своевременность	Доля обеспеченных поступлений в бюджет по результатам проведенных аудиторских	

2.7.	<p>поступлений в местный бюджет, взимание поступлений в бюджет, а также правильность возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета по итогам государственного аудита и финансового контроля</p>	<p>мероприятий к общей сумме средств установленных нарушений по поступлениям в бюджет с наступившими сроками</p>	
		до 10%	2
		от 10% до 29%	4
		от 30% до 49%	6
		от 50% до 79%	8
		от 80% и более	10
2.8.	<p>Внесение электронных информационных учетных данных в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов по результатам аудиторских мероприятий</p>	<p>Своевременное внесение талонов-уведомлений по результатам аудиторских мероприятий по перечню объектов государственного аудита (с наступившими сроками)</p> <p>Доля внесенных талонов-уведомлений по результатам аудиторских мероприятий с нарушением сроков:</p>	<p>10</p>
		до 10% от общего количества объектов аудита	-1
		от 11% до 70% от общего количества объектов аудита	-2
		от 71% от общего количества объектов аудита и выше	-3
		Отсутствие талонов-уведомлений по результатам аудиторских мероприятий (с наступившими сроками)	-3
2.9	<p>Выявление нарушений в ходе государственного аудита консолидированной финансовой отчетности</p>	<p>Удельный вес выявленных сумм искажений консолидированной финансовой отчетности, являющиеся финансовыми к общей сумме установленных искажений финансовой отчетности</p>	
		до 20%	2
		от 21% до 40%	4

		от 41% до 60%	6
		свыше 61%	8
Направление 3: соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля			
3.1.	Результаты проведенной Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан проверки за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля	Удельный вес выявленной суммы неверной классификации финансовых нарушений от общей суммы установленных нарушений:	
		от 5% до 50%	-2
		от 51% до 70%	-3
		от 71% до 80%	-4
		свыше 81%	-5
		Количество нарушений процедурного характера:	
		от 1 единицы до 15 единиц	-2
		от 16 единиц до 30 единиц	-3
		свыше 31 единиц	-4
3.2.	Наличие документов, признанных не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля	Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля за отчетный период:	
		1 документ;	-2
		от 2 до 3 документов;	-3
		от 4 документов и более	-4
		Наличие документов по итогам государственного аудита, признанных Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан не соответствующими Стандартам государственного аудита и финансового контроля за предыдущие периоды:	
		1 документ;	-1
		от 2 до 3 документов;	-2

		от 4 документов и более	-3
		Удельный вес материалов аудита, не соответствующих Стандартам государственного аудита и финансового контроля, выявленных Ревизионной комиссией к общему количеству материалов, охваченных контролем качества:	
		до 2% материалов;	-1
		от 2% до 5 % материалов;	-2
		от 5 % материалов и более	-3
3.3.	Отзыв сертификата государственного аудитора по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона, за исключением оснований, предусмотренных критерием 4.1	Количество сотрудников ревизионных комиссий, у которых отозван сертификат государственного аудитора:	
		1 сотрудник;	-1
		2 и более сотрудника	-3
Направление 4: ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля			
		Факты привлечения работников ревизионных комиссий к дисциплинарной ответственности за дисциплинарный проступок, дискредитирующий государственную службу:	
		1-2 факта;	-1
		3-4 факта;	-2
		5 и более фактов.	-3
		Факты привлечения работников ревизионных комиссий к административной ответственности, за исключением административных коррупционных правонарушений (учитывать только факты привлечения работников	

4.1.	Факты привлечения работников ревизионных комиссий к дисциплинарной, административной и уголовной ответственности, связанной с деятельностью ревизионных комиссий	к ответственности в качестве должностных лиц):	
		1-2 факта;	-1
		3-4 факта;	-2
		5 и более фактов	-3
		Факты привлечения работников ревизионных комиссий к административной ответственности за административные коррупционные правонарушения (учитывать только факты привлечения работников к ответственности в качестве должностных лиц):	
		1-2 факта;	-3
		3-4 факта;	-4
		5 и более фактов	-5
		Наличие факта привлечения работников ревизионных комиссий к уголовной ответственности при наличии вступивших в законную силу обвинительных приговоров суда	-4
		4.2.	Подтверждение случаев обращения физических и юридических лиц на противоправные действия работников ревизионных комиссий
Направление 5: исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля и его Подкомитета			
		Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и/или некачественного	5

5.1.	Полнота, качество и своевременность исполнения решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля	исполнения решений Координационного совета	
		Наличие фактов неисполнения решений Координационного совета:	
		1 факт;	-2
		от 2-х до 3-х фактов;	-3
		более 3-х фактов	-4
		Наличие фактов несвоевременного и/или некачественного исполнения решений Координационного совета:	
		1 факт;	-1
		от 2-х до 3-х фактов;	-2
		более 3-х фактов	-3
		Внесение обоснованных предложений по решению проблем и/или улучшение деятельности о р г а н о в государственного аудита и финансового контроля, п р о ц е д у р государственного аудита, отраженных в П л а н е р а б о т ы Координационного совета на очередной планируемый год и/или Протоколе по результатам заседания Координационного совета (и его Подкомитета):	
		1 предложение;	3
		от 2-х до 3-х предложений;	5
		более 3-х предложений	7
		Отсутствие фактов неисполнения, несвоевременного и (или) некачественного исполнения решений Подкомитета	5
		Полнота, качество и своевременность	

5.2.	исполнения решений Подкомитета Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля (при наличии)	Наличие фактов неисполнения решений Подкомитета:	
		1 факт;	-2
		от 2-х до 3-х фактов;	-3
		более 3-х фактов	-4
		Наличие фактов несвоевременного и (или) некачественного исполнения решений Подкомитета:	
		1 факт;	-1
		от 2-х до 3-х фактов;	-2
		более 3-х фактов	-3

Направление 6: иные направления

6.1.	Соответствие требованиям представляемой ревизионными комиссиями информации о своей работе Высшей аудиторской палате Республики Казахстан	Соответствие представляемой ревизионными комиссиями информации Procedурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Высшей аудиторской палате Республики Казахстан информации о своей работе	5
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "своевременность" (подготовка и представление отчета в установленные сроки)	" -2 (
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "полнота и прозрачность" (отражение проведенного государственного аудита и	-2

		экспертно-аналитических мероприятий, ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля)	
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "надежность" (достоверность и отсутствие ошибок в представляемой ревизионными комиссиями информации Высшей аудиторской палате Республики Казахстан о своей работе)	-2
		Несоответствие представляемой ревизионными комиссиями информации принципу "надежность" (по итогам контроля за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля)	-2
6.2.	Передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан)	Передача информации в Единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю (Интегрированную информационную систему Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан):	
		с нарушением установленных сроков;	-1
		внесение до 75% от общего количества материалов;	-2
		внесение до 50% от общего количества материалов;	-3
		внесение до 25% от общего количества материалов	-4
	Неисполнение или несвоевременное исполнение поручений	Количество неисполненных или несвоевременно исполненных поручений	

6.3.	Главы государства и Администрации Президента, а также поручения Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, связанные с ними	Главы государства и Администрации Президента, а также поручений Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, связанные с ними	за каждый случай – 1 балла (максимально (-3) балла)
6.4.	Проведение встреч, брифингов, пресс-конференций, круглых столов по итогам проведенной работы, в том числе по результатам аудиторских мероприятий с участием средств массовой информации	Количество проведенных встреч, брифингов, пресс-конференций, круглых столов	1 балл – за каждый случай (максимально 5 баллов)
6.5.	Участие государственных аудиторов ревизионной комиссии в аудиторских мероприятиях Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан	Количество государственных аудиторов ревизионной комиссии, участвовавших в аудиторских мероприятиях Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, за исключением совместных и параллельных проверок:	1 (максимально 3 балла)
		за каждого привлеченного государственного аудитора	
6.6.	Проведение экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссией, за исключением текущих и последующих оценок бюджета	1 (максимально 3 балла)
		за каждое проведенное экспертно-аналитическое мероприятие	
6.7.	Участие государственных аудиторов/работников ревизионной комиссии в совместных, параллельных проверках, стажировках в Высшей аудиторской палате Республики Казахстан	Количество проведенных совместных, параллельных проверок, пройденных стажировок в Высшей аудиторской палате Республики Казахстан	1 (максимально 3 балла)
		за каждую проведенную совместную,	

	параллельную проверку, пройденную стажировку	
--	---	--

Приложение 3
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 января 2024 года № 2-НҚ
Приложение 5
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита
и финансового контроля
форма

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение проверки по оценке в плановом порядке

В соответствии со статьей ___ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и Перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан на 20__ год поручается провести проверку по оценке в плановом порядке в отношении

(указать орган государственного аудита и финансового контроля, полное наименование, его местонахождение, бизнес-идентификационный номер).
Должностные лица, осуществляющие проведение проверки по оценке в плановом порядке: _____

(указать фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника (-ов)

Период, охватываемый проверкой: с _____ по _____

Сроки проведения проверки: с _____ по _____

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан

(фамилия, имя, отчество (при наличии) и подпись лица уполномоченного подписывать поручение)

QR

Приложение 4
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 января 2024 года № 2-НҚ
Приложение 5-1
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

по проведению оценки
деятельности органов
государственного аудита
и финансового контроля
форма

ПОРУЧЕНИЕ (Акт)

о продлении проверки по оценке в плановом порядке

В соответствии со статьей ___ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и Перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан на 20__ год поручается продлить срок проверки по оценке в плановом порядке в отношении

(указать орган государственного аудита и финансового контроля, полное наименование, его местонахождение, бизнес-идентификационный номер)

с "___" _____ года по "___" _____ года.

Фамилия, имя, отчество (при наличии) и подпись лица уполномоченного подписывать поручение _____

(подпись, инициалы, фамилия)

QR