

Об утверждении Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля

Совместное нормативное постановление Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 9 февраля 2024 года № 4-НҚ и приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 21 февраля 2024 года № 41, Председателя Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу от 1 марта 2024 года № 1 и Генерального Прокурора Республики Казахстан от 12 марта 2024 года № 37. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 марта 2024 года № 34165.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 14 Положения о Высшей аудиторской палате Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 26 ноября 2022 года № 5, Высшая аудиторская палата ПОСТАНОВЛЯЕТ и Генеральная прокуратура Республики Казахстан, Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба), Агентство Республики Казахстан по финансовому мониторингу ПРИКАЗЫВАЮТ:

1. Утвердить прилагаемые Правила передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля.

2. Признать утратившим силу совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 6-НҚ и приказ 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 под № 13679).

3. Юридическому департаменту Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

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

4. Контроль за исполнением настоящего совместного нормативного постановления и приказа возложить на члена Высшей аудиторской палаты, обеспечивающего взаимодействие с правоохранительными и специальными государственными органами, заместителя Генерального прокурора Республики Казахстан, заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба), заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу.

5. Настоящее совместное нормативное постановление и приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Генеральный Прокурор
Республики Казахстан

_____ Б. Асыллов

Председатель Агентства
Республики Казахстан
по финансовому мониторингу

_____ Д. Малахов

Председатель Агентства
Республики Казахстан
по противодействию коррупции
(Антикоррупционной службы)

_____ А. Жұмағали

Председатель Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан

_____ Н. Годунова

Утверждены
совместным нормативным
постановлением и приказом
Генеральный Прокурор
Республики Казахстан
от 12 марта 2024 года № 37,
Председатель Агентства
Республики Казахстан
по финансовому мониторингу
от 1 марта 2024 года № 1,
Председатель Агентства
Республики Казахстан
по противодействию коррупции
(Антикоррупционной службы)
от 21 февраля 2024 года № 41 и
Председатель Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 9 февраля 2024 года № 4-НК

Правила передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – Правила) регламентируют процедуру взаимодействия Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата), Генеральной прокуратуры Республики Казахстан (далее – Генеральная прокуратура), Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) и Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу (далее – органы уголовного преследования) при передаче материалов государственного аудита Высшей аудиторской палаты (далее – материалы государственного аудита) по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля в органы уголовного преследования.

2. Целью Правил является защита прав, свобод и законных интересов граждан, собственности, прав и законных интересов организаций, охраняемых законом интересов общества и государства, обеспечение необходимых мер по привлечению виновных лиц к ответственности.

3. Правила основаны на принципах достоверности и законности направляемых материалов государственного аудита и принятых по ним процессуальных решений.

4. Основаниями для передачи материалов государственного аудита Высшей аудиторской палаты в органы уголовного преследования являются:

1) неисполнение или ненадлежащее исполнение объектом государственного аудита предписаний по выявленным нарушениям Высшей аудиторской палаты, содержащих признаки уголовных правонарушений (далее – нарушения).

При обжаловании результатов государственного аудита и финансового контроля объектом государственного аудита, субъектами предпринимательства и иными лицами, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, передача материалов с признаками уголовного правонарушения, осуществляется после соблюдения судебного порядка урегулирования споров;

2) запросы органов уголовного преследования и Генеральной прокуратуры, по основаниям в пределах установленных законами компетенций.

Запрашиваемые материалы государственного аудита, содержащие информацию о субъектах частного предпринимательства, передаются на основании запроса, санкционированного прокурором, либо постановления органов уголовного преследования в рамках досудебного расследования, а также на основании запросов в рамках материалов, внесенных в Книгу учета информации (далее – КУИ).

3) поводы, перечисленные в части 1 статьи 180 Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – УПК).

5. Запросы территориальных органов уголовного преследования и прокуратуры направляются в Высшую аудиторскую палату через центральные аппараты органов уголовного преследования и Генеральной прокуратуры.

Глава 2. Порядок передачи материалов государственного аудита

6. При неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний по итогам государственного аудита, соблюдении сроков для обжалования материалы с признаками уголовного правонарушения с соответствующими аудиторскими доказательствами для принятия процессуального решения передаются в органы уголовного преследования через органы прокуратуры, с соблюдением требований части 3 статьи 181 УПК. В случае обжалования предписаний, материалы передаются после судебного порядка урегулирования споров.

7. Передача материалов государственного аудита осуществляется посредством направления через систему электронного документооборота "Документолог" (далее – ОДО). Материалы государственного аудита, содержащие сведения, составляющие государственные секреты, направляются с соблюдением требований законодательства Республики Казахстан о государственных секретах. В случае большого объема материалов государственного аудита допускается направление приложений к сопроводительному письму только на бумажных носителях.

8. Передача систематизированных, заверенных печатью Высшей аудиторской палаты материалов государственного аудита осуществляется по описи.

9. Материалы государственного аудита содержат:

1) копию постановления (предписания) Высшей аудиторской палаты;

2) копию письма-напоминания о неисполнении или не надлежащем исполнении предписания;

3) копии судебных актов, с приложением документов по обжалованию итогов аудита (в случаях судебного порядка урегулирования споров);

4) извлечение из аудиторского заключения Высшей аудиторской палаты, относящееся к факту нарушения;

5) копию аудиторского отчета с приобщенными документами, подтверждающими зафиксированные в нем факты нарушений, которые являются неотъемлемой частью аудиторского отчета;

6) копии возражений, пояснений объекта государственного аудита и ответа Высшей аудиторской палаты на них (при их наличии).

10. При наличии не приобщенных к аудиторскому отчету документов, относящихся к выявленному факту, их копии приобщаются к передаваемым материалам государственного аудита.

11. Материалы государственного аудита, запрашиваемые органами уголовного преследования и Генеральной прокуратурой, направляются Высшей аудиторской

палатой в соответствии с требованиями статьи 34 УПК в трехдневный срок с момента поступления письменного запроса и регистрации его в ОДО.

12. В случае наличия в полученных материалах государственного аудита признаков уголовного правонарушения, они вносятся органами уголовного преследования в КУИ, с принятием мер по их регистрации в Едином реестре досудебных расследований (далее – ЕРДР).

13. В случае отсутствия в полученных материалах государственного аудита признаков уголовного правонарушения, либо недостаточности оснований для их регистрации в ЕРДР, они возвращаются органами уголовного преследования в Высшую аудиторскую палату через органы прокуратуры, без перенаправления таких материалов в иные органы государственного аудита и финансового контроля, для осуществления дополнительной проверки, с указанием оснований и причин возврата.

14. Материалы государственного аудита Высшей аудиторской палаты подлежат постановке на контроль органами уголовного преследования, а также Генеральной прокуратурой для осуществления надзора.

15. Процессуальное решение по зарегистрированным материалам государственного аудита Высшей аудиторской палаты принимается органами уголовного преследования, либо их территориальными подразделениями.

16. Органы уголовного преследования после регистрации материалов государственного аудита Высшей аудиторской палаты в КУИ, а в дальнейшем в ЕРДР, начинают досудебное расследование в соответствии с требованиями статей 179 и 180 УПК.

17. О принятом по материалам государственного аудита решении в течении трех рабочих дней уведомляется Высшая аудиторская палата.

18. Генеральная прокуратура, органы уголовного преследования информируют Высшую аудиторскую палату о начатых досудебных расследованиях по материалам государственного аудита, запрашиваемым в порядке собственной инициативы.

19. В соответствии с пунктом 17 Правил уведомлению также подлежат:

случаи выделения из материалов государственного аудита фактов с признаками уголовного правонарушения для самостоятельной регистрации и производства досудебного расследования;

приобщение материалов государственного аудита Высшей аудиторской палаты к другим досудебным производствам.

20. Информация по материалам государственного аудита, переданным Высшей аудиторской палатой в органы уголовного преследования, по материалам, запрашиваемым Генеральной прокуратурой, органами уголовного преследования в порядке собственной инициативы, составляется в соответствии с приложением к Правилам (далее – таблица).

21. Проект таблицы формируется Высшей аудиторской палатой с отражением всех имеющихся уведомлений Генеральной прокуратуры, органов уголовного преследования об их регистрации в КУИ и ЕРДР и принятых процессуальных решениях и направляется одновременно в органы уголовного преследования не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным полугодием.

22. В проект таблицы включаются материалы прошлых лет, по которым на момент составления предыдущих актов сверок не было принято окончательного процессуального решения либо таковое отменено надзирающим прокурором.

23. Органами уголовного преследования проект таблицы дополняется сведениями о регистрации и движении материалов, принятых решениях, в том числе процессуальных, по состоянию на дату заполнения проекта таблицы.

24. В таблице указываются данные о принятии мер по материалам государственного аудита, в том числе о суммах возмещенного ущерба (при возмещении в бюджет, восстановлении путем выполнения работ, оказании услуг, поставке товаров и (или) отражении по учету).

25. После дополнения необходимыми сведениями проект таблицы не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, направляется органами уголовного преследования в Высшую аудиторскую палату для свода и в Генеральную прокуратуру, для согласования.

26. Генеральная прокуратура в течение пятнадцати календарных дней с момента поступления проекта таблицы проводит проверку его полноты и достоверности, в том числе с использованием базы данных ЕРДР, а также дополняет его сведениями о результатах проверки законности процессуальных решений.

27. Отработанный проект таблицы направляется Генеральной прокуратурой в Высшую аудиторскую палату для подписания не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным.

28. Таблица подписывается членом Высшей аудиторской палаты, заместителями первых руководителей Генеральной прокуратуры, органов уголовного преследования, определенными решением первого руководителя соответствующего государственного органа ответственными по взаимодействию с Высшей аудиторской палатой.

29. О замене указанных в пункте 28 Правил должностных лиц заблаговременно уведомляется Высшая аудиторская палата.

30. В случае необеспечения полноты сведений, которые должны быть отражены в таблице, проект подлежит доработке в течение трех рабочих дней со стороны соответствующего органа, допустившего недостаток.

31. Повторное согласование осуществляется в течение трех рабочих дней со дня устранения указанных недостатков.

п о пункта 1) части 7 статья 45 УПК	п о пункта 2) части 7 статья 45 УПК	п о пункта 5) части 7 статья 45 УПК	п о пункта 7) части 7 статья 45 УПК	по иным основан иям	Сумма установ ленного ущерб (а миллион ов тенге)	Сумма возмеще нного ущерб (а миллион ов тенге)	Принято е решение надзора ющего прокуро ра	уполном оченные органы для привлеч ения виновны х к иной ответств енности (реквизи ты письма и кому адресова н) из 11 графы	к админис тративн ой ответств енности	к дисципл инарной ответств енности
Материалы, направленные за _____ год										