

"Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарын бекіту туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысына өзгеріс енгізу туралы

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2020 жылғы 17 қыркүйектегі № 7-НҚ нормативтік қаулысы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2020 жылғы 23 қыркүйекте № 21247 болып тіркелді

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 8-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті (бұдан әрі – Есеп комитеті) **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. "Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарын бекіту туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13647 болып тіркелген, 2016 жылғы 11 мамырда "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде жарияланған) мынадай өзгеріс енгізілсін:

көрсетілген нормативтік қаулымен бекітілген 1001. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалау жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарты осы нормативтік қаулыға қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын.

2. Есеп комитетінің Заң бөлімі Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) осы нормативтік қаулының Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы нормативтік қаулының Есеп комитетінің интернет-ресурсына орналастырылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы нормативтік қаулының орындалуын бақылау Есеп комитетінің аппарат басшысына жүктелсін.

4. Осы нормативтік қаулы алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

*Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау жөніндегі
есеп комитетінің Төрайымы*

Н. Годунова

2020 жылғы 17 қыркүйегі
№ 7-НҚ
Нормативтік қаулыға

1001. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалау жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарты

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалау жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарты (бұдан әрі – Рәсімдік стандарт) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының (бұдан әрі – мемлекеттік аудит органдары) қызметіне бағалау жүргізудің мақсатын, міндеттерін, тәсілдерін, бағыттары мен өлшемшарттарын, оған қойылатын рәсімдік талаптарды айқындайды.

2. Рәсімдік стандарт "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 12-бабы 4-тармағының 24) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Рәсімдік стандарттың мақсаты мемлекеттік аудит органдары қол жеткізген нәтижелердің деңгейін өлшеу, олардың жұмыс сапасы мен нәтижелілігін арттыру, мемлекеттік аудит органдары қызметінің Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкестігін бағалау болып табылады.

4. Рәсімдік стандарттың міндеті мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалауды жүзеге асыруға және жүргізілген бағалаудың (бұдан әрі – Бағалау) нәтижелерін ресімдеуге қойылатын рәсімдік талаптарға бірыңғай тәсілді белгілеу болып табылады.

5. Бағалау келесі тәсілдермен:

1) облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссияларының (бұдан әрі – тексеру комиссиялары) және ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның ішкі аудит қызметтерінің есептік ақпаратына жүргізген талдауды және олардың жұмыс тиімділігін бағалауды ескере отырып, олардың ақпараты негізінде Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп

комитетін (бұдан әрі – Есеп комитеті) қоспағанда, барлық мемлекеттік аудит органдарына қатысты жартыжылдық және жыл қорытындысы бойынша камералдық тәртіппен (бұдан әрі – камералдық тәртіппен бағалау);

2) Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес тексеру комиссияларында және ішкі аудит қызметтерін қоспағанда, ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органда және оның аумақтық бөлімшелерінде оның аумақтық бөлімшелерінде) жоспарлы тәртіппен (бұдан әрі – жоспарлы тәртіппен бағалау) жүзеге асырылады.

Осы Рәсімдік стандарттың 5-тармағының 1) тармақшасы бойынша ақпараттың толықтығы мен анықтығын мемлекеттік аудит органдарының бірінші басшылары қамтамасыз етеді.

Мемлекеттік аудит органдарының дәйексіз және толық емес ақпарат ұсынғаны анықталған жағдайда, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес лауазымға тағайындауға және лауазымнан босатуға құқығы бар лауазымды адамға (органға) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының басшысын жауапкершілікке тарту туралы ұсыным жіберіледі.

6. Тексеру комиссиялары қызметінің нәтижелері бойынша олардың қызметіне рейтингілік бағалау жүзеге асырылады.

7. Ішкі аудит қызметтері жұмысының тиімділігін бағалау "Ішкі аудит қызметтері жұмысының тиімділігін бағалау" ішкі мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің міндетін атқарушының 2018 жылғы 20 сәуірдегі № 480 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16878 болып тіркелген) сәйкес жүзеге асырылады.

2-тарау. Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның қызметін бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары

8. Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органды камералдық тәртіппен бағалау мынадай бағыттар:

1) Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және оның орындалуы;

2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу;

3) камералдық бақылау жүргізу;

4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы;

5) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы;

6) Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі шешімдерінің орындалуы;

7) өзге де бағыттар бойынша жүзеге асырылады.

9. "Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және оның орындалуы" бағытының өлшемшарттары:

- 1) Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің жобасын қалыптастыру;
- 2) жоспардан тыс аудит жүргізу туралы хабарламалар жіберу;
- 3) Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесіне өзгерістер енгізу;
- 4) Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің орындалуы болып табылады.

10. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу" бағытының өлшемшарттары:

- 1) мемлекеттік аудит барысында бұзушылықтарды анықтау;
- 2) бұзушылықтар сомасын бюджетке өтеу (камералдық бақылауды қоспағанда);
- 3) бұзушылықтарды қалпына келтіру және есеп бойынша көрсету (камералдық бақылауды қоспағанда);
- 4) басқа мемлекеттік органдардан келіп түскен материалдар бойынша шығарылған қаулыларды және соттар шығарған, сондай-ақ заңнамада белгіленген тәртіппен мәжбүрлеп өндіріп алуға жіберілген қаулыларды қоспағанда, төлеу мерзімі келген әкімшілік айыппұлдардың сомаларын бюджет кірісіне өндіріп алу;
- 5) Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің және оның аумақтық бөлімшелерінің материалдары бойынша талап қоюларды соттардың қанағаттандыруы;
- 6) бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқарудың және пайдаланудың тиімділігін арттыру үшін нормативтік құқықтық актілерге, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріне өзгерістер енгізу бойынша ұсыныстарды енгізу және қабылдау;

7) мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шаралар қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдар, тапсырмалар (орындалу мерзімі басталған) санынан орындалған ұсынымдардың, тапсырмалардың үлесі болып табылады.

11. "Камералдық бақылау жүргізу" бағытының өлшемшарттары:

- 1) камералдық бақылау бойынша хабарламалардың орындалуы;
- 2) камералдық бақылау хабарламаларына қарсылықтарды қарау нәтижелері;
- 3) қамтуға жататын жалпы санның ішінен камералдық бақылаумен қамтылған конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің үлесі болып табылады.

12. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы" бағытының өлшемшарттары:

- 1) Есеп комитеті жүргізген жоспарлы тәртіпте бағалау бойынша тексеру нәтижелері

;

Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы № 167 Жарлығымен бекітілген Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарының, Заңның 8-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес бекітілген мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарының (бұдан әрі – рәсімдік стандарттар), сондай-ақ Жалпы және рәсімдік стандарттарға сәйкес қабылданатын актілердің талаптарын сақтау жоспарлы тәртіппен бағаланады.

2) Заңның 8, 19 және 24-баптарында көзделген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп танылған құжаттардың бар болуы;

3) Заңның 39-бабының 8-тармағында көзделген негіздер бойынша мемлекеттік аудитор сертификатын қайтарып алу болып табылады.

13. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы" бағытының өлшемшарттары:

1) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерін ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметіне байланысты тәртіптік (Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы № 153 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызметшілерінің әдеп кодексін (Мемлекеттік қызметшілердің қызметтік әдеп қағидаларын) және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 18-НҚ және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 бірлескен нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12575 болып тіркелген) бұзғаны үшін), әкімшілік және қылмыстық жауаптылыққа тарту;

2) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке және заңды тұлғалардың өтініш жасау жағдайларын растау болып табылады.

14. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі шешімдерінің орындалуы" бағытының өлшемшарты Үйлестіру кеңесі шешімдерінің орындалуының толықтығы, сапасы және уақтылылығы болып табылады.

15. "Өзге де бағыттар" бағытының өлшемшарттары:

1) ішкі аудит қызметтері жұмысының тиімділігіне бағалау жүргізу;

2) ішкі аудит қызметтеріне әдіснамалық көмек көрсету;

3) Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің, Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмаларын, жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін орындамау, сапасыз орындау немесе уақтылы орындамау болып табылады.

3-тарау. Тексеру комиссияларының қызметін бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары

16. Тексеру комиссияларын камералдық тәртіппен бағалау мынадай бағыттар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектілері тізбесін қалыптастыру және орындау;
- 2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу;
- 3) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы;
- 4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы;
- 5) Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуы;
- 6) өзге де бағыттар бойынша жүзеге асырылады.

17. "Мемлекеттік аудит объектілері тізбесін қалыптастыру және орындау" бағытының өлшемшарты Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және орындау болып табылады.

18. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу" бағытының өлшемшарттары:

1) мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шаралар қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдар, тапсырмалар (орындалу мерзімі басталған) санынан орындалған ұсынымдардың, тапсырмалардың үлесі;

2) ұсынымдардың жалпы санына шаққанда заңнамадағы, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріндегі олқылықтар мен қайшылықтарды жоюға бағытталған ұсынымдар;

3) материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдемелерімен әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға беру қорытындысы бойынша, сондай-ақ тексеру комиссиясына байланысты емес себептер бойынша адамдарды әкімшілік жауаптылыққа тартпау фактілерін қоспағанда, мемлекеттік аудит органының әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттаманы толтыру қорытындысы бойынша адамдарды әкімшілік жауаптылыққа тарту;

4) анықталған бұзушылықтар сомаларын бюджетке өтеу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіру және (немесе) есеп бойынша көрсету, нұсқаманы орындау мақсатында тексеру комиссиялары берген талап қоюларды соттардың қанағаттандыруы;

5) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау қорытындылары бойынша (кіріс бөлігін қоспағанда) қаражатты өтеу (қалпына келтіру);

6) бюджет қаражаты мен активтерін тиімсіз жоспарлау және (немесе) тиімсіз пайдалану;

7) ұсынымдар мен тапсырмаларды мерзімдерін бұза отырып орындау;

8) тексеру комиссиясы нұсқамасының тармақтарын (тармақшаларын, бөліктерін) сот тәртібімен заңсыз деп тану;

9) жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылығы, бюджетке түсетін түсімдердің алынуы, сондай-ақ жергілікті бюджеттен қате (артық) төленген сомаларды қайтарудың, есепке жатқызудың дұрыстығы болып табылады.

19. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы" бағытының өлшемшарттары:

1) Есеп комитеті жүргізген жоспарлы тәртіпте бағалау бойынша тексеру нәтижелері ;

Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы № 167 Жарлығымен бекітілген Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарының, Заңның 8-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес бекітілген мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарының (бұдан әрі – рәсімдік стандарттар), сондай-ақ Жалпы және рәсімдік стандарттарға сәйкес қабылданатын актілердің талаптарын сақтау жоспарлы тәртіппен бағаланады.

2) Заңның 8, 19 және 24-баптарында көзделген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп танылған құжаттардың бар болуы;

3) Заңның 39-бабының 8-тармағында көзделген негіздер бойынша мемлекеттік аудитор сертификатын қайтарып алу болып табылады.

20. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы" бағытының өлшемшарттары:

1) тексеру комиссиялары қызметкерлерін тексеру комиссияларының қызметіне байланысты тәртіптік (Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы № 153 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызметшілерінің әдеп кодексін (Мемлекеттік қызметшілердің қызметтік әдеп қағидаларын) және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 18-НҚ және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 бірлескен нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12575 болып тіркелген) бұзғаны үшін), әкімшілік және қылмыстық жауаптылыққа тарту;

2) тексеру комиссиялары қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке және заңды тұлғалардың өтініш жасау жағдайларын растау болып табылады.

21. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуы" бағытының өлшемшарты Үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуының толықтығы, сапасы және уақтылығы болып табылады.

22. "Өзге да бағыттар" бағытының өлшемшарттары:

1) тексеру комиссияларының өзінің жұмысы туралы Есеп комитетіне ұсынатын ақпараттың қойылатын талаптарға сәйкестігі;

2) ақпараттың Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау бойынша бірыңғай дерекқорға (Есеп комитетінің интеграцияланған ақпараттық жүйесіне) берілуі;

3) Мемлекет басшысы мен Президент Әкімшілігінің тапсырмаларын, сондай-ақ оларға қатысты Есеп комитетінің тапсырмаларын орындамау, сапасыз орындау немесе уақтылы орындамау болып табылады.

4-тарау. Мемлекеттік аудит органдарының қызметіне бағалау жүргізу тәртібі

1-параграф. Камералдық тәртіппен бағалау

23. Мемлекеттік аудит органдарының қызметін камералдық тәртіппен бағалау ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның қызметін осы Рәсімдік стандартқа 1-қосымшаға сай, тексеру комиссияларының қызметін осы Рәсімдік стандартқа 2-қосымшаға сай бағалау бағыттарына және өлшемшарттарына сәйкес жүзеге асырылады.

24. Өлшемшарттар бойынша бағалау қызметтің белгіленген оң және теріс көрсеткіштеріне сәйкес жүргізіледі.

25. Бағалау жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімше мынадай тиісті бағашығарады:

100 балл және одан жоғары – тиімді;

61 балдан 99 балға дейін – қанағаттанарлық;

60 балдан (қоса алғанда) кем – тиімсіз.

26. Бағалау мыналарды:

1) осы Рәсімдік стандартқа 3-қосымшаға сай нысан бойынша толтырылатын мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалау бағыттары мен өлшемшарттары бойынша бағалаудың салыстырмалы кестесін;

2) мемлекеттік аудит органдары бөлінісінде бағалаудың барлық бағыттары бойынша жинақталған ақпаратты қамтиды.

27. Бағыттар, өлшемшарттар және көрсеткіштер бойынша бағалауды айқындау мақсатында мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары ақпаратты растайтын құжаттарымен бірге Есеп комитетіне бірінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 20 шілдеден кешіктірмей, екінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 20 қаңтардан кешіктірмей жібереді. Есеп комитетінің бекітілген бағыттар, өлшемшарттар және көрсеткіштер бойынша бағалауға жауапты құрылымдық бөлімшелері алынған ақпарат және қолда бар мәліметтер негізінде бағалау жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшеге жинақтау үшін бағалау нәтижелерін бірінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 5 тамыздан кешіктірмей, екінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 5 ақпаннан кешіктірмей жібереді.

28. Мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалау нәтижелері мемлекеттік аудит органдарына танысу үшін бірінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 25 тамыздан кешіктірмей, екінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 25 ақпаннан кешіктірмей жіберіледі.

29. Мемлекеттік аудит органының қызметін бағалауға қарсылықтар болған кезде мемлекеттік аудит органы оларды алған күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде растайтын құжаттарымен бірге Есеп комитетіне жібереді.

30. Мемлекеттік аудит органының қызметін бағалауға қарсылықтарды қарау растайтын құжаттар болған кезде оларды алған күннен бастап 10 жұмыс күні ішінде қамтамасыз етіледі.

Растайтын құжаттары жоқ және осы Рәсімдік стандарттың 29-тармағында көзделген мерзім өткеннен кейін келіп түскен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметін бағалауға қарсылықтар қарауға жатпайды.

Мемлекеттік аудит органының қызметін бағалауға қарсылықтар бойынша бірыңғай шешім қабылдау мақсатында Есеп комитеті Төрағасының бұйрығымен Комиссия (бұдан әрі – Комиссия) құрылады.

Комиссияның құрамына Есеп комитетінің мүшелері, Есеп комитетінің аппарат басшысы және бекітілген бағыттар, өлшемшарттар мен көрсеткіштер бойынша бағалауға жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары кіреді, олардың ішінен Комиссияның Төрағасы айқындалады. Бағалау жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімше Комиссияның Жұмыс органы болып табылады.

Мемлекеттік аудит органының қызметін бағалауға қарсылықтарды бағалау жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімше, сондай-ақ бекітілген бағыттар, өлшемшарттар, көрсеткіштер бойынша бағалауға жауапты құрылымдық бөлімшелер қарайды, нәтижелері бойынша кейіннен бағалауға тиісті түзетулер енгізу үшін негіздемелерімен және Есеп комитетінің мүшелеріне бөлуге сәйкес бекітілген өңірлер бойынша олардың Комиссияның отырысында міндетті түрде келісуімен бірге оларды қабылдау не қабылдамау туралы шешім қабылданады.

Мемлекеттік аудит органының қызметін бағалауға қарсылықтар жөнінде шешім қабылдау қорытындылары бойынша Есеп комитеті қабылданған шешімнің негіздемелерімен бірге қарсылықтарды қабылдау немесе қабылдамау туралы жауапты осы Рәсімдік стандарттың 30-тармағының бірінші бөлігінде белгіленген мерзімде жібереді.

31. Мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалаудың түпкілікті қорытындылары Есеп комитетінің Төрағасына бірінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 20 қыркүйектен кешіктірмей, екінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 20 наурыздан кешіктірмей ұсынылады.

32. Мемлекетік аудит органдарының қызметін жылдық бағалау есепті жылдың екі жартыжылдығы үшін бағалаудың орташа мәні болып табылады және Есеп комитетінің Төрағасына 20 наурыздан кешіктірмей ұсынылады.

33. Мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалаудың қорытындылары Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары үйлестіру кеңесінің отырысына шығарылуы мүмкін.

2-параграф. Жоспарлы тәртіппен бағалау

34. Мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалау жоспарлы тәртіппен мемлекеттік аудит:

1) мемлекеттік аудит органдары Есеп комитетіне осы рәсімдік стандарттың бағыттары мен өлшемдері бойынша ұсынатын ақпараттың анықтығы мен толықтығын;

2) мемлекеттік аудит органдарының Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы № 167 Жарлығымен бекітілген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарының, Заңның 8-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес бекітілген рәсімдік стандарттардың, сондай-ақ жалпы және рәсімдік стандарттарға сәйкес қабылданатын актілердің талаптарын сақтауы.

35. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу Заңға сәйкес қалыптастырылған Есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесіне енгізіледі.

36. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу жөніндегі басшылықты Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінде бекітілген Есеп комитетінің мүшесі жүзеге асырады.

37. Жоспарлы тәртіппен бағалауды Есеп комитеті тікелей тексеру комиссиясында немесе ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органда және оның аумақтық бөлімшелерінде екі жылда бір реттен жиі емес, бірақ бес жылда бір реттен кем емес жүргізеді.

38. Жоспарлы тәртіппен бағалау мынадай негіздердің бірі болған кезде жүргізіледі:

1) Қазақстан Республикасы Мемлекет басшысының, Қазақстан Республикасы Президент Әкімшілігінің тапсырмасы;

2) жартыжылдық және/немесе жыл қорытындылары бойынша камералдық тәртіппен бағалау нәтижелері бойынша елеулі тәуекелдерді анықтау;

3) осы Рәсімдік стандарттың 37-тармағында көзделген негіздер бойынша.

39. Есеп комитетінің мүшесі Есеп комитетінің сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшесімен бірлесіп, жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізуге Өтінім жасаған кезде мемлекеттік аудит органдарын және стандарттардың сақталуына тексеру жүргізудің әрбір кезеңінің мерзімдерін айқындайды.

40. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеруді сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшенің мемлекеттік аудиторлары Заңға сәйкес қалыптастырылған Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сай жүзеге асырады.

41. Есеп комитетінің басқа құрылымдық бөлімшелерінің жұмыскерлерін аппарат басшысының, Есеп комитетінің тиісті мүшесінің, сондай-ақ тікелей басшысының келісімі бойынша, сондай-ақ басқа мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудиторлары арасынан олардың бірінші басшыларының келісімі бойынша тартуға жол беріледі.

Тексеру тобы айқындалған жағдайда, олардың арасынан топтың жұмысын үйлестіретін, жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу процесінде туындайтын проблемалық мәселелерді шешетін топ басшысы анықталады.

42. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізілгенге дейін мыналар:

1) Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқорында және (немесе) Есеп комитетінің интеграцияланған ақпараттық жүйесінде орналастырылған құжаттар;

2) Есеп комитетіне келіп түскен мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы нормативтік құқықтық актілердің талаптарын бұзуы, мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің іс-әрекеттері жөніндегі мәселелер бойынша жеке және заңды тұлғалардың өтініштері;

3) Есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген Республикалық және жергілікті бюджеттердің атқарылуын ағымдағы бағалауды жүзеге асыру бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13647 болып тіркелген) (бұдан әрі – Есеп комитетінің нормативтік қаулысы), Есеп комитетінің нормативтік қаулысымен бекітілген Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетіне облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссияларының өз жұмысы туралы ақпарат ұсынуы бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына сәйкес Есеп комитетіне ұсынылған тексеру комиссиясының есептілігі;

4) Есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 9-НҚ нормативтік қаулысымен және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 27 қарашадағы № 589 бірлескен бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12577 болып тіркелген) бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен өзара іс-қимыл қағидаларына және осы Рәсімдік стандартқа сәйкес Есеп комитетіне ұсынылған ақпарат;

5) Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының Кіші комитеті мен Үйлестіру кеңесінің шешімдерін орындау қарауға жатады.

43. Осы Рәсімдік стандарттың 42-тармағында көрсетілген құжаттарды қараудың негізінде осы Рәсімдік стандартқа 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу бағдарламасы құрастырылады.

44. Есеп комитеті мүшесінің осы Рәсімдік стандартқа 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделген тапсырмасы жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу үшін негіз болып табылады.

Тапсырма жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізуге құқық беретін ресми құжат болып табылады және "Тексеруді және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалауды тағайындау туралы актілерді, олардың мерзімдерін ұзарту туралы қосымша актілерді тіркеу және олардың күшін жою, тексеру және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалау мерзімдерін тоқтата тұру, қайта бастау, ұзарту, қатысушылар құрамын өзгерту туралы хабарламаларды тіркеу және тексеру және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалау, және олардың нәтижелері туралы ақпараттық есепке алу құжаттарын ұсыну қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Бас прокурорының 2016 жылғы 26 қаңтардағы № 13 бұйрығына сәйкес (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13171 болып тіркелген), құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда тіркеле отырып, қатаң есептілік бланкісінде ресімделеді.

45. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеруге шыққанға дейін Есеп комитетінің мүшесі:

1) бекітілген бағыттар, өлшемшарттар мен көрсеткіштер бойынша бағалауға жауапты құрылымдық бөлімшелердің келісуін ескере отырып, жауапты құрылымдық бөлімше басшысы құрастырған және қол қойған Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу бағдарламасын бекітеді;

2) сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшелер, сондай-ақ бекітілген бағыттар, өлшемшарттар мен көрсеткіштер бойынша бағалауға жауапты құрылымдық бөлімшелер басшыларымен келісілген Тапсырмаға қол қояды.

46. Осы Рәсімдік стандартқа 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделген және Есеп комитетінің мүшесі қол қойған жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу туралы хабарлама жоспарлы тәртіппен тексеру жүргізу басталғанға дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмей, мемлекеттік аудит органына жіберіледі.

47. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу басталмас бұрын мемлекеттік аудит органының басшысына:

- 1) жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізуге Тапсырма;
- 2) қызметтік куәліктер не олардың жеке басын куәландыратын құжаттар көрсетіледі

48. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізудің басталған кезі мемлекеттік аудит органының лауазымды адамына (адамдарына) Тапсырманың көрсетілген күні болып табылады.

49. Мемлекеттік аудит органының басшысына немесе келісімімен жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамға Тапсырма көрсетілген күннен бастап екінші күннен кешіктірілмей, осы осы Рәсімдік стандартқа 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит органы басшысының (келісімімен жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамның) міндеттерін атқару жөніндегі талап беріледі.

50. Материалдардың көлеміне, еңбек ресурстары мен тексеру кезеңіне байланысты тексеруге жататын материалдарды іріктеу қолданылады.

51. Құпия материалдарды зерделеу және талдау Қазақстан Республикасында құпиялылық режимін қамтамасыз ету жөніндегі қолданыстағы заңнамаға сәйкес жүзеге асырылады.

52. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша жүргізілген тексерудің нәтижелері бойынша осы Рәсімдік стандартқа 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жөніндегі есеп (бұдан әрі – Есеп) жасалады. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер Есептегі жазбалардың анықтығын растайтын құжаттардың түпнұсқаларының деректемелеріне қажетті сілтемелер көрсетіле отырып, объективті және дәл сипатталады. Бұзушылықтың әрбір анықталған фактісі, сондай-ақ кемшіліктері бұзушылық пен кемшіліктің сипаты, түрі сипаттала отырып, реттік тәртіппен нөмірленеді және жеке тармақта тіркеледі.

53. Есеп екі данада жасалып, оған жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізген лауазымды адамдар қол қояды.

Есептің бір данасы жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу аяқталған күннен бастап 7 (жеті) жұмыс күнінен кешіктірілмей мемлекеттік аудит органына жіберіледі, екінші данасы Есеп комитетінде қалады.

54. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру нәтижелерімен келіспеген жағдайда, мемлекеттік аудит органы нәтижелерін алған күннен бастап он жұмыс күнінен кешіктірмейтін мерзімде Есепке жазбаша қарсылығын Есеп комитетіне ұсынады.

Көрсетілген мерзім өткен соң келіп түскен мемлекеттік аудит органының Есепке қарсылығы қарауға жатпайды.

55. Мемлекеттік аудит органы белгіленген мерзімде ұсынған Есепке қарсылығын Есеп комитетінің мүшесі жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізген мемлекеттік аудиторлармен және құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшенің жұмыскерлерімен бірлесіп Қорытындыны дайындау кезеңінде қарайды. Есеп комитетінің отырысы өткізілетін күнге дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмейтін мерзімде мемлекеттік аудит органына қарсылықтың әрбір тармағы бойынша

қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді көрсете отырып уәждеделген жауап жіберіледі.

56. Мемлекеттік аудит органының Есепке ұсынған түсініктемесі оған жауап дайындалмастан назарға алынады.

57. Есептің негізінде тұжырымдар мен ұсынымдар қамтылатын Қорытынды ресімделеді. Қорытынды осы Рәсімдік стандартқа 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделеді.

58. Жауапты құрылымдық бөлімше заң сараптамасын жүргізу үшін Қорытынды, Қаулы және Нұсқаманың жобаларын жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру материалдарымен қоса құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге жібереді.

Заң сараптамасын дайындауды регламенттеу осы Рәсімдік стандартты қолдану жөніндегі Әдіснамалық басшылыққа сәйкес жүзеге асырылады.

59. Қорытындыға Есеп комитетінің сапа бақылауын жүргізуге және құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелерінің басшылары бұрыштама қояды, Есеп комитетінің жауапты мүшесі қол қояды және Есеп комитетінің Төрағасына Есеп комитетінің отырысын өткізгенге дейін үш жұмыс күні бұрын ілеспе хатпен ұсынылады.

60. Мемлекеттік аудит органы лауазымды адамдарының іс-қимылында қылмыстық немесе әкімшілік құқық бұзушылық белгілері анықталған жағдайларда, тиісті дәлелдемелері бар материалдарды құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істерді қозғауға және (немесе) карауға уәкілетті органдарға беруді құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше Қазақстан Республикасының "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы кодексі" және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 6-НҚ бірлескен нормативтік қаулысымен және Қазақстан Республикасы Бас Прокурорының 2016 жылғы 30 наурыздағы № 51, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 19 ақпандағы № 76, Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері министрлігінің Сыбайлас жеморлыққа қарсы іс-қимыл ұлттық бюросы (Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет) Төрағасының 2016 жылғы 26 ақпандағы № 20 бірлескен бұйрықтарымен бекітілген Сыртқы мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүргізу кезінде анықталған құқық бұзушылықтар бойынша мемлекеттік аудит материалдарын беру қағидаларының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13679 болып тіркелген) талаптарын сақтай отырып жүзеге асырады.

61. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру нәтижелері Есеп комитетінің отырысында қаралады.

Есеп комитеті мүшесінің не сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше басшысының және мемлекеттік аудит органы басшысының ақпаратын тыңдау қорытындылары бойынша Қорытынды және Нұсқама қабылданады.

62. Қорытынды Есеп комитетінің қаулысымен бекітіледі.

Қаулы мыналарды:

1) жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша жүргізілген тексеру қорытындылары бойынша дайындалған Қорытындыны бекіту туралы шешімді;

2) Қорытындыны немесе одан үзіндіні және Нұсқаманы мемлекеттік аудит органына беру туралы шешімді;

3) құқық қорғау органдарына және (немесе) органдарға (болған жағдайда) материалдарды беру туралы шешімді қамтиды.

63. Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша жүргізілген тексеру қорытындылары бекітілген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит органына:

1) Қорытынды немесе одан үзінді;

2) осы Рәсімдік стандартқа 10-қосымшаға сәйкес нысан бойынша Есеп комитетінің Нұсқамасы жіберіледі.

64. Құжат айналымына жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитетінің Қорытындысында қамтылған ұсынымдарды, Нұсқамаларының тармақтарын қол қойылған күнінен бастап бір жұмыс күні ішінде бақылауға қоюды жүзеге асырады, олардың орындалу мерзімі келгенге дейін бес жұмыс күні бұрын Есеп комитетінің мүшесіне олардың орындалу мерзімі туралы ескертеді.

65. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитетінің Қорытындысында қамтылған ұсынымдардың және Нұсқамаларының тармақтарының іске асырылу барысына мониторинг жүргізеді.

66. Қорытындыда берілген ұсынымдарды қараудың нәтижелері туралы және Нұсқамаларды орындау туралы ақпаратты мемлекеттік аудит органдары растайтын құжаттарымен бірге тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде Есеп комитетіне жібереді.

67. Сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше Қорытындыда берілген ұсынымдардың және міндетті түрде орындау үшін жіберілген Нұсқамалардың орындалуын Есеп комитетінің мүшесімен бірлесіп, тұрақты және жүйелі негізде мыналардың:

1) мемлекеттік аудит органының Қорытындыда берілген ұсынымдарды қарауының, соның ішінде қарау нәтижелері туралы ақпараттың және олардың қаралғанын растайтын құжаттардың және шешімдер қабылдаудың;

2) Нұсқамалардың тапсырмалық тармақтарын орындаудың, соның ішінде мемлекеттік аудит органдары жіберетін Нұсқамаларды орындау нәтижелері туралы ақпараттың және растайтын құжаттардың уақтылылығы мен толықтығын бақылау мен талдауды жүзеге асырады.

68. Сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше мемлекеттік аудит органынан ақпарат (растайтын құжаттар) алған күннен бастап жеті жұмыс күні ішінде Қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқама тармақтарын мемлекеттік аудит органының орындауына сапа бақылауын жүргізеді.

69. Бақылау:

1) Қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалуының толықтығы және анықтығы, растайтын құжаттардың болуы;

2) Қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалу мерзімдерін ұзарту туралы ұсыныстар енгізудің негізділігі;

3) бақылаудан алудың негізділігі тұрғысынан жүргізіледі.

Бұзушылықтардың жойылғанын және Есеп комитетінің ұсынымдары мен тапсырмаларының орындалғанын, мемлекеттік аудит органдары қабылдаған шараларды растау үшін қажет болған жағдайда барып бақылау жүргізуге жол беріледі.

70. Мемлекеттік аудит органы ақпарат ұсынбаған не олар көрсетілген мерзімде Нұсқама тармақтарын орындамаған немесе тиісінше орындамаған жағдайда, әкімшілік ықпал ету шаралары қолданылады.

71. Сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше бақылау қорытындысы бойынша ұсынымдар мен нұсқамалардың орындалу нәтижелері немесе мемлекеттік аудит органынан қосымша ақпарат сұрату қажеттігі туралы қызметтік жазба жобасын дайындайды және Есеп комитетінің мүшесіне енгізеді.

Қызметтік жазба Есеп комитеті мүшесінің қолы қойылып, Есеп комитетінің Төрағасына жіберіледі.

72. Есеп комитетінің Төрағасы осы Рәсімдік стандарттың 71-тармағында көзделген қызметтік жазбаның негізінде Қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқаманың тармақтарын бақылаудан алу, орындау мерзімдерін ұзарту туралы шешім қабылдайды.

73. Есеп комитетінің Төрағасы шешім қабылдаған күннен бастап төрт жұмыс күні ішінде сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитеті мүшесінің қолы қойылған хатпен мемлекеттік аудит органына Есеп комитетінің Қорытындысында қамтылған ұсынымдардың және (немесе) Нұсқамасының тармақтарының бақылаудан алынғаны не олардың орындалуы жалғасатындығы туралы хабардар етеді.

74. Сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитеті Төрағасының қарары бар Есеп комитеті мүшесінің қызметтік жазбасын және мемлекеттік аудит органының Қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқамалардың тармақтарын орындауы туралы ақпаратты Есеп комитетінің Интеграцияланған ақпараттық жүйесіне жүктеуді жүзеге асырады.

75. Қажет болған жағдайда, Қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және Нұсқаманың тармақтарының орындалу барысы туралы мәселені талқылау мемлекеттік аудит органының лауазымды адамдарының ақпаратын тыңдау үшін оларды шақыра

отырып, Есеп комитетінің отырысына шығарылады, оны қараудың қорытындысы бойынша тиісті шешім қабылданады.

76. Есеп комитеті Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органда (және оның аумақтық бөлімшелерінде) және тексеру комиссияларында жоспарлы тәртіппен жүргізген бағалау жөніндегі тексеру нәтижелері бойынша өткен кезеңдерде белгіленген бұзушылықтар мен ескертулер бағалау бағыттары мен өлшемдеріне сәйкес есепті кезеңдегі олардың қызметіне бағалау жүргізу кезінде ескеріледі.

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
1-қосымша

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның қызметін бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары

№	Бағыттар бойынша бағалау өлшемшарттары	Көрсеткіштер	Балдар
1-бағыт: Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және оның орындалуы			
1.1	Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің жобасын қалыптастыру	Есеп комитетімен мемлекеттік аудит объектілері тізбелерінің жобаларымен алмасқаннан кейін ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі жобасында қайталану фактілерінің болуы:	
		1-2 факті;	-1
		3-5 факті;	-3
		5 фактіден астам	-5
1.2	Жоспардан тыс аудит жүргізу туралы хабарламалар жіберу	Хабарламаларды жіберудің уақтылылығы	5
		Жоспардан тыс аудит жүргізу туралы хабарламаны жібермеу немесе уақтылы жібермеу:	
		1-ден 2 фактіге дейін;	-1
		3-тен 5 фактіге дейін;	-3
		5 фактіден астам	-5
		Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне енгізілген өзгерістер саны (мемлекеттік аудит объектілерінің атауы, аудиттің	

1.3	Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесіне өзгерістер енгізу	типі, тексерудің түрі, мемлекеттік аудит объектілерін мемлекеттік аудитпен қамту кезені, бюджеттің деңгейі, бюджет қаражатын, мемлекет активтерін мемлекеттік аудитпен қамту сомасы):	
		1-ден 5-ке дейін;	-1
		5-тен 10-ға дейін;	-3
		10-нан бастап және одан астам	-5
1.4	Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің орындалуы	Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қайталану фактілерінің болмауы	5
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізудің қайталану 1 фактісінің болуы	-5
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізуді қайталаудың 2-ден 3-ке дейінгі фактілерінің болуы	-8
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізуді қайталаудың 3-тен астам фактісінің болуы	-10
2-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу			
2.1	Мемлекеттік аудит барысында бұзушылықтарды анықтау	Аудитпен қамтылған жалпы сомадан мемлекеттік сатып алу рәсімдерін бұзушылықтардың анықталған сомаларының үлес салмағы:	
		0%-дан 50%-ға дейін;	1
		50%-дан 60%-ға дейін;	2
		60%-дан 70%-ға дейін;	3
		70% -дан 80%-ға дейін;	4
		80%-дан астам	5
		Аудитпен қамтылған жалпы сома мен активтерден шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша бұзушылықтардың анықталған сомаларының үлес салмағы:	
		0%-дан 50%-ға дейін;	1
		50%-дан 60%-ға дейін;	2
		60%-дан 70%-ға дейін;	3
		70% -дан 80%-ға дейін;	4
		80%-дан астам	5

2.2	Бұзушылықтар сомасын бюджетке өтеу (камералдық бақылауды қоспағанда)	Бюджетке өтеуге жататын бұзушылықтардың жалпы сомасына шаққанда есепті кезеңде бюджетке өтелген бұзушылықтар сомаларының үлес салмағы:	
		0%-дан 10%-ға дейін;	1
		10%-дан 20%-ға дейін;	2
		20%-дан 30%-ға дейін;	3
		30%-дан 40%-ға дейін;	4
		40%-дан 50%-ға дейін;	5
		50%-дан 60%-ға дейін;	6
		60%-дан 70%-ға дейін;	7
		70%-дан 80%-ға дейін;	8
		80%-дан 90%-ға дейін;	9
		90%-дан 100%-ға дейін	10
2.3	Бұзушылықтарды қалпына келтіру және есеп бойынша көрсету (камералдық бақылауды қоспағанда)	Қалпына келтіруге жататын бұзушылықтардың жалпы сомасына шаққанда есепті кезеңде қалпына келтірілген және есеп бойынша көрсетілген бұзушылықтар сомасының үлес салмағы:	
		0%-дан 50%-ға дейін;	0
		50%-дан 60%-ға дейін;	1
		60%-дан 70%-ға дейін;	2
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	4
		90%-дан 100%-ға дейін	5
2.4	Басқа мемлекеттік органдардан келіп түскен материалдар бойынша шығарылған қаулыларды және соттар шығарған, сондай-ақ заңнамада белгіленген тәртіппен мәжбүрлеп өндіріп алуға жіберілген қаулыларды қоспағанда, төлеу мерзімі келген әкімшілік айыппұлдардың сомаларын бюджет кірісіне өндіріп алу	Басқа мемлекеттік органдардан (Құқық қорғау органдарынан, Есеп комитетінен, Тексеру комиссияларынан, Ішкі аудит қызметтерінен) келіп түскен материалдар бойынша шығарылған қаулыларды және соттар шығарған, сондай-ақ заңнамада белгіленген тәртіппен мәжбүрлеп өндіріп алуға жіберілген қаулыларды қоспағанда, төлеу мерзімі келген, есепті кезеңде салынған айыппұлдардың жалпы сомасына шаққанда бюджет кірісіне өндіріп алынған әкімшілік айыппұлдар сомаларының үлес салмағы:	
		50%-ға дейін	0

		50%-дан 60%-ға дейін	1
		60%-дан 70%-ға дейін	2
		70%-дан 80%-ға дейін	3
		80%-дан 90%-ға дейін	4
		90%-дан 100%-ға дейін	5
2.5	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің материалдары бойынша талап қоюларды соттардың қанағаттандыруы	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің материалдары бойынша соттар қанағаттандырған талап қоюлардың үлес салмағы:	
		0%-дан 20%-ға дейін;	1
		20%-дан 40%-ға дейін;	2
		40%-дан 60%-ға дейін;	3
		60%-дан 80%-ға дейін;	4
		80%-дан 100%-ға дейін	5
2.6	Бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқарудың және пайдаланудың тиімділігін арттыру үшін нормативтік құқықтық актілерге, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріне өзгерістер енгізу бойынша ұсыныстарды енгізу және қабылдау	Бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқарудың және пайдаланудың тиімділігін арттыру үшін нормативтік құқықтық актілерге, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріне өзгерістер енгізу бойынша енгізілген және қабылданған ұсыныстардың саны	әрбір қабылданған ұсыныс үшін 1 балл
2.7	Мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдар, тапсырмалар санынан орындалған ұсынымдар, тапсырмалар үлесі (орындалу мерзімі басталған))	Мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдардың орындалған тармақтарының үлесі:	
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	5
		90%-дан бастап және одан астам;	10
		70%-дан кем	-5
		Мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша қабылданған тапсырмалардың орындалған тармақтарының үлесі:	
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	5
		90%-дан бастап және одан астам;	10

		70%-дан кем	-5
3-бағыт: камералдық бақылау жүргізу			
3.1	Камералдық бақылау бойынша хабарламалардың орындалуы	Камералдық бақылау бойынша орындалған хабарламалардың үлес салмағы:	
		60%-ға дейін	1
		60%-дан 70%-ға дейін;	2
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	4
		90%-дан 100%-ға дейін	5
3.2	Камералдық бақылау хабарламаларына қарсылықтарды қарау нәтижелері	Камералдық бақылау объектілерінің пайдасына шешілген хабарламаларға қарсылықтарды қарау нәтижелері бойынша қорытындылардың үлес салмағы:	
		10%-ға дейін;	5
		10%-дан 30%-ға дейін;	4
		30%-дан 50%-ға дейін;	3
		50%-дан 70%-ға дейін;	2
		70%-дан бастап және одан астам	1
3.3	Қамтуға жататын жалпы санның ішінен камералдық бақылаумен қамтылған конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің үлесі	Камералдық бақылаумен қамтылған конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің үлесі:	
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	5
		90%-дан бастап және одан астам;	10
		70%-дан кем	-5
4-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы			
4.1	Есеп комитеті жүргізген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуын тексеру нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізу барысында бұзушылықтардың болуы	-10
		Есеп комитеті мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп таныған құжаттардың бар болуы:	
		1-ден 3 құжатқа дейін;	-5
		4-тен 6 құжатқа дейін;	-8

4.2	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп танылған құжаттардың бар болуы	7-ден бастап және одан астам құжат	-10
		Сапа бақылауымен қамтылған материалдардың жалпы санына шаққанда ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның орталық аппараты және оның аумақтық бөлімшелері анықтаған Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес аудит материалдарының үлес салмағы:	
		материалдардың 5%-ына дейін;	-3
		материалдардың 5%-ынан 15%-ына дейін;	-5
		материалдардың 15%-ынан бастап және одан астам	-8
4.3	Заңның 39-бабының 8-тармағында көзделген негіздер бойынша мемлекеттік аудитор сертификатын қайтарып алу	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудитор сертификаты қайтарып алынған қызметкерлерінің саны:	
		1-5 қызметкер;	-3
		6-10 қызметкер;	-5
		11 және одан астам қызметкер	-10
5-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы			
5.1	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерін ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметіне байланысты тәртіптік (Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы № 153 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызметшілерінің әдеп кодексін (Мемлекеттік қызметшілердің қызметтік әдеп қағидаларын) және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметкерлерін тәртіптік жауаптылыққа тарту:	
		1-10 қызметкер;	-3
		11-20 қызметкер;	-5
		21 және одан астам қызметкер	-8
		Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметкерлерін әкімшілік жауаптылыққа тарту (қызметкерлерді лауазымды адамдар ретінде және сыбайлас жемқорлық құқық	

	жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 18-НҚ және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 бірлескен нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12575 болып тіркелген) бұзғаны үшін), әкімшілік және қылмыстық жауаптылыққа тарту	бұзушылықтар үшін жауаптылыққа тарту фактілерін ғана ескеру қажет):	
		1-10 қызметкер;	-1
		11-20 қызметкер;	-2
		21 және одан астам қызметкер	-5
		Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметкерлерін соттың заңды күшіне енген айыптау үкімдері болған кезде қылмыстық жауаптылыққа тарту:	
		1-5 қызметкер;	-5
		6 және одан астам қызметкер	-10
5.2	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке және заңды тұлғалардың өтініш жасау жағдайларын растау	Есеп комитетіне, уәкілетті органға және оның аумақтық бөлімшелеріне келіп түскен ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке және заңды тұлғалардың өтініштер жасаудың расталған жағдайларының саны	әрбір жағдай үшін - 5 балл
6-бағыт: Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуы			
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін орындамау, уақтылы орындамау және/немесе сапасыз орындау фактілерінің болмауы	10
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін орындамау фактілерінің болуы:	
		1 факті;	-2
		2-ден 3 фактіге дейін;	-4
		3 фактіден астам	-10
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін уақтылы орындамау және/немесе сапасыз орындау фактілерінің болуы:	

6.1	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуының толықтығы, сапасы және уақтылылығы	1 факті;	-1
		2-ден 3 фактіге дейін;	-3
		3 фактіден астам	-5
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) кезекті жоспарланатын жылға арналған жұмыс жоспарында және/немесе Үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) отырысының нәтижелері бойынша хаттамада көрсетілген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының, мемлекеттік аудит рәсімдерінің проблемаларын шешу және/немесе қызметін жақсарту бойынша негізделген ұсыныстар енгізу:	
		1 ұсыныс;	2
		2-ден 3-ұсынысқа дейін;	4
		3 ұсыныстан астам	6
		7-бағыт: өзге де бағыттар	
7.1	Ішкі аудит қызметтері жұмысының тиімділігіне бағалау жүргізу	Бекітілген нормативтік құқықтық және құқықтық актілерге ішкі аудит қызметтері жұмысының тиімділігін бағалауды сапасыз және уақтылы жүргізбеу фактілерінің болуы:	
		1-2 факті;	-1
		3-4 факті;	-3
		5 және одан астам факті	-5
7.2	Ішкі аудит қызметтеріне әдіснамалық көмек көрсету	Ішкі аудит қызметтері жұмысының мәселелері бойынша қабылданған нормативтік құқықтық және құқықтық актілердің саны	3 балл - әрбір қабылданған нормативтік құқықтық немесе құқықтық акті үшін
7.3	Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің, Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмаларын, жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін орындамау, сапасыз орындау немесе уақтылы орындамау	Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің, Қазақстан Республикасы Үкіметінің, жеке және заңды тұлғалардың орындалмаған, сапасыз орындалған немесе уақтылы орындалмаған тапсырмаларының, өтініштерінің саны	әрбір жағдай үшін - 3 балл

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
2-қосымша

Тексеру комиссияларының қызметін бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары

№	Бағыттар бойынша бағалау өлшемшарттары	Көрсеткіштер	Балдар
1-бағыт: Мемлекеттік аудит объектілері тізбесін қалыптастыру және орындау			
1.1	Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және орындау	Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қайталану фактілерінің болмауы	5
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізудің қайталану 1 фактісінің болуы;	-5
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізуді қайталаудың 2-ден 3-ке дейінгі фактілерінің болуы;	-8
		аудит объектілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізуді қайталаудың 3-тен астам фактісінің болуы	-10
2-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу			
2.1	Мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шараларының қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдар, тапсырмалар санынан орындалған ұсынымдардың, тапсырмалардың үлесі (орындалу мерзімі басталған)	Мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шараларының қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдардың орындалған тармақтарының үлесі:	
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	5
		90%-дан жоғары;	10
		70%-дан кем	-5
		Мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шараларының қорытындылары бойынша қабылданған тапсырмалардың орындалған тармақтарының үлес	
		70%-дан 80%-ға дейін;	3
		80%-дан 90%-ға дейін;	5

		90%-дан бастап және одан астам;	10
		70%-дан кем	-5
2.2	Ұсынымдардың жалпы санына шаққанда заңнамадағы, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріндегі олқылықтар мен қайшылықтарды жоюға бағытталған ұсынымдар	Ұсынымдардың жалпы санына шаққанда заңнамадағы, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріндегі олқылықтар мен қайшылықтарды жоюға бағытталған ұсынымдардың үлесі:	
		20%-ға дейін;	1
		20%-дан 30%-ға дейін;	2
		30%-дан 40%-ға дейін;	3
		40%-дан бастап және одан астам	5
2.3	Мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша адамдарды әкімшілік және қылмыстық жауаптылыққа тарту	Материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдемелерімен әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға беру қорытындысы бойынша, сондай-ақ тексеру комиссиясына байланысты емес себептер бойынша адамдарды әкімшілік жауаптылыққа тартпау фактілерін қоспағанда, мемлекеттік аудит органының әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттаманы толтыру қорытындысы бойынша адамдарды әкімшілік жауаптылыққа тарту:	
		10 адамға дейін;	3
		10-нан 20 адамға дейін;	5
		20-дан астам адам	10
		Құқық қорғау органдарына материалдарды беру бойынша адамдарды қылмыстық жауаптылыққа тарту	
		1 адам	3
		2-ден 3 адамға дейін	5
		4-тен астам адам	10
2.4	Анықталған бұзушылықтар сомаларын бюджетке өтеу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіру және (немесе) есеп бойынша көрсету, нұсқаманы орындау мақсатында соттардың талап қоюларды қанағаттандыруы:	Анықталған бұзушылықтар сомаларын бюджетке өтеу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіру және (немесе) есеп бойынша көрсету, нұсқаманы орындау мақсатында соттардың талап қоюларды қанағаттандыруы:	

	комиссиялары берген талап қоюларды соттардың қанағаттандыруы	20%-ға дейін;	1
		20%-дан 40%-ға дейін;	2
		40%-дан 60%-ға дейін;	3
		60%-дан 80%-ға дейін;	4
		80%-дан 100%-ға дейін;	5
		Тексеру комиссияларының талап-арыздарының болмауы	8
2.5	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау қорытындылары бойынша (кіріс бөлігін қоспағанда) қаражатты өтеу (қалпына келтіру)	Аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша орындау мерзімі келгендері бойынша өтеуге жататын қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда өтелген қаражаттың үлесі:	
		10%-ға дейін;	1
		10%-дан 29%-ға дейін;	3
		30%-дан 49%-ға дейін;	5
		50%-дан 79%-ға дейін;	8
		80%-дан бастап және одан астам	10
		Аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша орындау мерзімі келгендері бойынша қалпына келтіруге жататын қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қалпына келтірілген қаражаттың үлесі:	
		10%-ға дейін;	1
		10%-дан 29%-ға дейін;	3
		30%-дан 49%-ға дейін;	5
		50%-дан 79%-ға дейін;	8
		80%-дан бастап және одан астам	10
2.6	Бюджет қаражаттары мен активтерін тиімсіз жоспарлау және (немесе) тиімсіз пайдалану	Аудитпен қамтылған жалпы сомадан бюджет қаражатын/ активтерді тиімсіз пайдаланудың анықталған сомаларының үлес салмағы (бюджет қаражаты мен активтерін тиімсіз/сапасыз жоспарлау):	
		0%-дан 20%-ға дейін;	1
		20%-дан 50% ға дейін;	3
		50%-дан 80% ға дейін;	5
		80%-дан астам	8
		Мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шараларының қорытындылары бойынша қабылданған ұсынымдар мен тапсырмалардың	

2.7	Ұсынымдар мен тапсырмаларды мерзімдерін бұза отырып орындау	жалпы санына шаққанда орындау мерзімдері бұзылған ұсынымдар мен тапсырмалардың үлесі:	
		10%-дан 20%-ға дейін;	-2
		20%-дан 30%-ға дейін;	-4
		30%-дан бастап және одан астам	-6
2.8	Тексеру комиссиясы қаулысының (нұсқамасының) тармақтарын (тармақшаларын, бөліктерін) сот тәртібімен заңсыз деп тану	Сот тәртібімен заңсыз деп танылған тексеру комиссиясы қаулыларының (нұсқамаларының) тармақтарының (тармақшаларының, бөліктерінің) саны:	
		1-ден 2-ге дейін;	-3
		3-тен 4-ке дейін;	-5
		5 және одан астам	-10
2.9	Жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылығы, бюджетке түсетін түсімдердің алынуы, сондай-ақ жергілікті бюджеттен қате (артық) төленген сомаларды қайтарудың, есепке жатқызудың дұрыстығы	Жүргізілген мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қаржылық бұзушылықтар белгіленген аудит объектілерінің саны	
		1-ден 10-ға дейін	3
		11-ден 25-ке дейін	5
		26-дан бастап және одан астам	10
		Жүргізілген аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері бойынша бюджетке түсетін қамтамасыз етілген түсімдердің үлесі	
		10%-ға дейін	1
		10%-дан 29%-ға дейін	3
		30%-дан 49%-ға дейін	5
		50%-дан 79%-ға дейін	8
		80%-дан бастап және одан астам	10
3-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуы			
3.1	Есеп комитеті жүргізген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуын тексеру нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізу барысында бұзушылықтардың болуы	-10
		Есеп комитеті мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп таныған құжаттардың бар болуы:	
		1 құжат;	-5
		2-ден 3 құжатқа дейін;	-8

3.2	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес деп танылған құжаттардың бар болуы	4 құжаттан бастап және одан астам	-10
		Сапа бақылауымен қамтылған материалдардың жалпы санына шаққанда Тексеру комиссиясы анықтаған Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес емес аудит материалдарының үлес салмағы:	
		материалдардың 2%-ына дейін;	-3
		материалдардың 2%-ынан бастап 5%-ына дейін;	-5
		материалдардың 5%-ынан бастап және одан астам	-5
3.3	Заңның 39-бабының 8-тармағында көзделген негіздер бойынша мемлекеттік аудитор сертификатын қайтарып алу	Тексеру комиссияларының мемлекеттік аудитор сертификаты қайтарып алынған қызметкерлерінің саны:	
		1 қызметкер;	-5
		2 және одан астам қызметкер	-10
4-бағыт: мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерінің жауаптылығы			
4.1	Тексеру комиссиялары қызметкерлерін тексеру комиссияларының қызметіне байланысты тәртіптік (Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы № 153 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызметшілерінің әдеп кодексін (Мемлекеттік қызметшілердің қызметтік әдеп қағидаларын) және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 18-НҚ және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 бірлескен нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12575 болып тіркелген) бұзғаны үшін) бұзғаны үшін), әкімшілік және қылмыстық жауаптылыққа тарту	Тексеру комиссиялары қызметкерлерін тәртіптік жауаптылыққа тарту:	
		1-2 қызметкер;	-1
		3-4 қызметкер;	-2
		5 және одан астам қызметкер	-5
		Тексеру комиссияларының қызметкерлерін әкімшілік жауаптылыққа тарту (қызметкерлерді лауазымды адамдар ретінде және сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтар үшін жауаптылыққа тарту фактілерін ғана ескеру қажет):	
		1-2 қызметкер;	-3
		3-4 қызметкер;	-5
		5 және одан астам қызметкер	-8
		Тексеру комиссияларының қызметкерлерін соттың заңды күшіне енген айыптау үкімдері болған кезде қылмыстық жауаптылыққа тарту	-10
4.2		Есеп комитетіне немесе тексеру комиссиясына келіп түскен тексеру комиссиялары қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке	әрбір жағдай

Тексеру комиссиялары қызметкерлерінің құқыққа қайшы іс-қимылдарына жеке және заңды тұлғалардың өтініш жасау жағдайларын растау		және заңды тұлғалардың өтініштер жасаудың расталған жағдайларының саны	үшін - 5 балл
5-бағыт: Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуы			
5.1	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) шешімдерінің орындалуының толықтығы, сапасы және уақтылылығы	Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін орындамау, уақтылы орындамау және/немесе сапасыз орындау фактілерінің болмауы	5
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін орындамау фактілерінің болуы:	
		1 факті;	-2
		2-ден 3 фактіге дейін;	-4
		3 фактіден астам	-10
		Үйлестіру кеңесінің (және оның Кіші комитетінің) шешімдерін уақтылы орындамау және/немесе сапасыз орындау фактілерінің болуы:	
		1 факті;	-1
		2-ден 3 фактіге дейін;	-3
		3 фактіден астам	-5
		Үйлестіру кеңесінің кезекті жоспарланатын жылға арналған жұмыс жоспарында және/немесе Үйлестіру кеңесі (және оның Кіші комитеті) отырысының нәтижелері бойынша хаттамада көрсетілген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының, мемлекеттік аудит рәсімдерінің проблемаларын шешу және/немесе қызметін жақсарту бойынша негізделген ұсыныстар енгізу:	
		1 ұсыныс;	2
		2-ден 3-ұсынысқа дейін;	4
		3 ұсыныстан астам	6
6-бағыт: өзге де бағыттар			
		Тексеру комиссиялары ұсынатын ақпараттың Облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссияларының Есеп комитетіне өзінің жұмысы туралы ақпаратты ұсынуы	5

6.1	Тексеру комиссияларының өзінің жұмысы туралы Есеп комитетіне ұсынатын ақпараттың қойылатын талаптарға сәйкестігі	бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына сәйкестігі	
		Тексеру комиссиялары ұсынатын ақпараттың "уақтылық" қағидатына сәйкессіздігі (есепті белгіленген мерзімдерде дайындау және ұсыну)	-1
		Тексеру комиссиялары ұсынатын ақпараттың "толықтық және анықтық" қағидатына сәйкессіздігі (жүргізілген мемлекеттік аудит және сараптамалық-талдау іс-шараларының көрсетілуі, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау нәтижелерінің жазылуының анықтығы)	-3
		Тексеру комиссиялары ұсынатын ақпараттың "сенімділік" қағидатына сәйкессіздігі (тексеру комиссияларының Есеп комитетіне ұсынатын өзінің жұмысы туралы ақпаратының анықтығы және онда қателердің болмауы)	-5
		Тексеру комиссиялары ұсынатын ақпараттың "сенімділік" қағидатына сәйкес келмеуі (мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуын бақылау қорытындылары бойынша)	-10
6.2	Ақпараттың Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау бойынша бірыңғай дерекқорға (Есеп комитетінің интеграцияланған ақпараттық жүйесіне) берілуі	Ақпараттың Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау бойынша бірыңғай дерекқорға (Есеп комитетінің интеграцияланған ақпараттық жүйесіне) берілуі:	
		белгіленген мерзімдерді бұза отырып;	-3
		материалдардың жалпы санына шаққанда 75%-ға дейін енгізу;	-5
		материалдардың жалпы санына шаққанда 50%-ға дейін енгізу;	-8
		материалдардың жалпы санына шаққанда 25%-ға дейін енгізу	-10

6.3	Мемлекет басшысы мен Президент Әкімшілігінің тапсырмаларын, сондай-ақ оларға қатысты Есеп комитетінің тапсырмаларын орындамау, сапасыз орындау немесе уақтылы орындамау	Орындалмаған, сапасыз орындалған немесе уақтылы орындалмаған Мемлекет басшысы мен Президент Әкімшілігінің тапсырмаларының, сондай-ақ оларға қатысты Есеп комитетінің тапсырмаларының саны	әрбір жағдай үшін-3 балл
-----	---	---	--------------------------

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалау жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына 3-қосымша
Нысан

Мемлекеттік аудит органдарының қызметін бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары бойынша бағалаудың салыстырмалы кестесі

№	Бағалаудың бағыттары мен өлшемшарттары	Мемлекеттік аудит органдары бөлінісіндегі бағалау нәтижелері						
ЖИЫНЫ								

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалау жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына 4-қосымша
Нысан
"Бекітемін"
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі

(Т.А.Ә., қолы)

20__ жылғы " __ " _____

Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру БАҒДАРЛАМАСЫ

1. _____

(мемлекеттік аудит органының атауы)

2. Тексерумен қамтылатын кезең: _____

3. Тексеру жүргізу мерзімі: _____ аралығы

4. Тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік аудиторлардың (тексеру тобының) құрамы: _____

5. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының талаптарын сақталуын тексеру мәселелері: _____

Сапа бақылауына жауапты
құрылымдық бөлімшенің басшысы _____
(Т.А.Ә., қолы)

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
5-қосымша
Нысан

Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізуге тапсырма

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Мемлекеттік аудит объектілерінің 20__ жылға арналған тізбесіне сәйкес

(мемлекеттік аудиторлардың ТАӘ және лауазымын көрсету)

(мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының толық атауын, оның орналасқан жері)

мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізу тапсырылады.

Тексерумен қамтылатын кезең _____

Тексеру жүргізу мерзімдері: _____ аралығы

Есеп комитетінің мүшесі _____
(ТАӘ, қолы)

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
6-қосымша
Нысан

(мемлекеттік аудит және
қаржылық
бақылау органының атауы)

Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру жүргізу туралы хабарлама

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің
Мемлекеттік аудит
объектілерінің ____жылға арналған тізбесіне сәйкес _____
_ аралығында

(ұзақтығы көрсетіледі)

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізіледі.

Сіздерден:

- 1) тексеру жүргізуге және жауапты лауазымды адамдарды белгілеуге жәрдем көрсетулеріңізді;
- 2) оны жүргізуге кедергі келтірмеулеріңізді және барлық сұратылған ақпаратпен қамтамасыз етулеріңізді;
- 3) қажетті жағдай жасауларыңызды, дайындық жұмыстарын жүзеге асырып, жұмыскерлерді жұмыс орындарымен қамтамасыз етулеріңізді сұраймыз.*

Есеп комитетінің мүшесі _____
(Т.А.Ә., қолы)

Ескертпе:

Тексеру жүргізу туралы хабарлама Есеп комитетінің ресми бланкісінде ресімделеді.

Тексеру жүргізу туралы хабарламаға Есеп комитетінің әдеп жөніндегі уәкілінің сенім телефоны туралы ақпарат міндетті түрде қоса беріледі.

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына

Мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды (дәлелдемелерді) ұсынуы туралы талап

— мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының атауы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің
Мемлекеттік аудит объектілерінің _____ жылға арналған тізбесіне сәйкес

— (мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының атауын көсету)
_____ аралығында Мемлекеттік аудит және
(мемлекеттік аудиттің ұзақтығы көрсетіледі)
қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізіледі.

Осыған байланысты, "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы"
Қазақстан
Республикасы Заңының 21-бабына сәйкес

— (қажетті мәлімет және мәселелердің үлгі тізбесіне сәйкес құжаттама тізбесі
көрсетіледі)
туралы ақпаратты растайтын құжаттардың көшірмелерімен бірге ұсынуларыңызды
сұраймыз.

Сұратылған ақпарат және құжаттардың көшірмелері
_____ дейін қағаз
жеткізгіштерде

(құжаттаманы ұсынудың күні көрсетіледі)
немесе электрондық поштамен ұсынылсын.
Мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау стандарттарының сақталуына
тексеру жүргізуге жауапты
мемлекеттік аудиторлар _____

(лауазымы, Т.А.Ә.,колы)

Ескертпе: Мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды (дәлелдемелерді) ұсыну туралы талап Есеп комитетінің ресми бланкісінде ресімделеді.

органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
8-қосымша
Нысан

Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру қорытындысы бойынша есеп

1. Мемлекеттік аудит органының атауы: _____
2. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізген мемлекеттік аудиторлар:

3. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына тексеру жүргізуге тапсырма _____
" ____ " № _____
4. Тексерумен қамтылған кезең: _____
5. Тексеру жүргізу мерзімі: _____ аралығында
6. Алдыңғы мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің нәтижелері:

7. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің қорытындылары:
 - 7.1. Анықталған бұзушылықтар мен ескертулер:
 8. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің нәтижелері бойынша тұжырымдар:
 9. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің нәтижелері бойынша ұсынымдар:
 10. Қосымша:
Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізген мемлекеттік аудиторлар:

(лауазымы, Т.А.Ә., қолы)
20__ жылғы " ____ " _____
(жасаған күні)

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің

Жоспарлы тәртіппен бағалау бойынша тексеру нәтижесі бойынша қорытынды

мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының атауы

1. Мемлекеттік аудит органының атауы: _____

2. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарының сақталуына тексеру жүргізген мемлекеттік аудиторлар:

3. Тексерумен қамтылған кезең: _____

4. Тексеру жүргізу мерзімі: _____ аралығында

5. Тексеру нәтижесі бойынша анықталған негізгі бұзушылықтар мен ескертулер:

— (тексеру нәтижелері, бұзушылықтар мен оқылықтардың жалпылама талдауы қысқаша түрде көрсетіледі)

6. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің нәтижелері бойынша тұжырымдар:

7. Мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуына жүргізілген тексерудің нәтижелері бойынша ұсынымдар:

Есеп комитетінің мүшесі _____

(қолы, Т.А.Ө.)

Мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау
органдарының қызметіне
бағалау жүргізу бойынша
сыртқы мемлекеттік аудиттің
және қаржылық бақылаудың
рәсімдік стандартына
10-қосымша
Нысан

— мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының атауы

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің
НҰСҚАМАСЫ № _____

20__ жылғы " __ " _____

(органның орналасқан жері)

Нұсқаманың тақырыбы

Айқындаушы бөлік _____

Тапсырмалар _____

Есеп комитетінің мүшесі _____

(қолы, Т.А.Ө.)

Ескертпе: Нұсқамада анықталған бұзушылықтардың, оларға ықпал ететін себептер мен жағдайлардың жойылғаны, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жауаптылық шараларын қабылдау және Нұсқаманың орындалғаны туралы ақпаратты Есеп комитетіне белгіленген мерзімде ұсыну туралы талап көрсетіледі.

Нұсқаманың орындалуы туралы ақпаратты мемлекеттік аудит органына онда белгіленген мерзімде ұсыну туралы талаптарды қамтиды.

Есеп комитетінің мүшесі Нұсқама жобасын Есеп комитетінің отырысында талқылау үшін Қорытындының жобасымен бірге енгізеді.

Нұсқамаға Есеп комитетінің мүшесі қол қояды және мемлекеттік аудит органының мекенжайына жіберіледі.

Нұсқама Есеп комитетінің бланкісінде ресімделеді.