

**"Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын бекіту туралы"
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392
бұйрығына өзгерістер мен толықтыру енгізу туралы**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы 16 қыркүйектегі № 504 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2025 жылғы 17 қыркүйекте № 36857 болып тіркелді

БҰЙЫРАМЫН:

1. "Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16689 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтыру енгізілсін:

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларында:

2-тармақ жаңа редакцияда жазылсын:

"2. Қағидаларда мынадай негізгі ұғымдар пайдаланылады:

1) аудиторлық дәлелдемелер – мемлекеттік аудиторлардың жұмыстағы бұзушылықтардың және (немесе) кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтауына негіз болатын, заңдылығы, анықтығы және қолжетімділігі ескерілген нақты деректер, сондай-ақ аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын өзге материалдар;

2) аудиторлық рәсімдер – аудит бағдарламасына сәйкес аудиторлық іс-шара барысында жүзеге асырылатын, аудиторлық іс-шара мақсаттарына қол жеткізу үшін қажет іс-қимылдар;

3) аудиторлық іс-шара – ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша есептер мен қорытындыларды дайындауға, жүргізуге, ресімдеуге бағытталған іс-қимылдар кешені;

4) аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға – уәкілетті орган ведомствосының және оның аумақтық бөлімшелерінің ішкі мемлекеттік аудитті ұйымдастыруды және жүргізуді бақылау жөніндегі міндеттер жүктелген лауазымды тұлғасы;

5) қаржылық есептілік – мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілері) қаржылық жағдайы, қызметінің қаржылық нәтижелері мен қаржылық жағдайының өзгерістері туралы ақпарат, егер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде өзгеше көзделмесе, оның нысандары мен көлемдерін бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті орган айқындайды;

6) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау материалдары – мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажет құжаттар, сондай-ақ олардың нәтижелері бойынша жасалған құжаттар және қоса берілетін аудиторлық дәлелдемелер;

7) мемлекеттік аудит тобы – аудиторлық іс-шараға екі және одан көп қатысушылар (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитор ассистент (-тер)і, қажет болған кезде тиісті бейін бойынша тартылған сарапшылар);

8) мемлекеттік аудит тобының жетекшісі – ішкі мемлекеттік аудит органының басшысы айқындайтын мемлекеттік аудит тобын басқаратын мемлекеттік аудитор;

9) нұсқама – барлық мемлекеттік органдардың, ұйымдардың және лауазымды адамдардың орындауы үшін міндетті анықталған бұзушылықтар туралы және оларға жол берген лауазымды адамдардың жауаптылығын қарау туралы акт;

10) ішкі мемлекеттік аудит ауқымы – мәселелер тізбесі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезеңі мен мерзімі;

11) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары (бұдан әрі – ішкі мемлекеттік аудит органдары) – ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті орган (бұдан әрі – уәкілетті орган) және оның аумақтық бөлімшелері, орталық мемлекеттік органдардың ішкі аудит қызметтері, орталық мемлекеттік органдар ведомстволарының (құрылған болса) ішкі аудит қызметтері, штат саны шеңберінде бірінші басшының қалауы бойынша құрылатын Қазақстан Республикасының Ішкі істер министрлігінің ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының ішкі аудит қызметтері және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ішкі аудит қызметін және қаржы нарығы мен қаржы ұйымдарын реттеу, бақылау және қадағалау жөніндегі уәкілетті органның ішкі аудит қызметін қоспағанда, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметтері (бұдан әрі – ішкі аудит қызметтері);

12) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы (аудит бағдарламасы) – ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелер тізбесін қамтитын әрбір мемлекеттік аудит объектісі бойынша (үстеме тексеруді қоспағанда) жеке жасалатын егжей-тегжейлі әзірленген құжат;

13) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары (бұдан әрі – аудит жоспары) – аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімін, қажетті ресурстарды, ішкі мемлекеттік аудит объектілері мен баратын бағыттарын қоса алғанда, аудитті жоспарлау процесінде туындайтын басым бағыттарды және мәселелерді қамтитын мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу деректерінің негізінде әзірленген құжат;

14) "е-Қаржымині" интеграцияланған автоматтандырылған ақпараттық жүйесінің "Қаржылық бақылау. Тәуекелдерді басқару жүйесі" кіші жүйесі (бұдан әрі – ақпараттық жүйе) – мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, мемлекеттік сатып алу саласындағы ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органының міндеттерін автоматизациялауға арналған кіші жүйе.";

7-тармақтың үшінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Аудиторлық есеп және қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп бойынша жобаларына сапа бақылауын жүргізуді ескере отырып, жоспардан тыс аудит жүргізу мерзімі мемлекеттік электрондық аудитті қоспағанда, кемінде 12 (он екі) жұмыс күнін құрауы тиіс.";

23-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Жекелеген мемлекеттік аудитті жоспарлау кезінде Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінің 110-бабына сәйкес жүргізілетін ағымдағы бақылау нәтижелері ескеріледі.";

53-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"53. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес жүргізілетін мемлекеттік аудит барысында мемлекеттік аудитор (лар), мемлекеттік аудитордың ассистенттері және тартылатын сарапшылар, тиісті бейін бойынша мамандар мемлекеттік аудит объектісінің басшысы уәкілеттік берген адаммен бірлесіп, іс жүзінде тауарларды жеткізу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету тұрғысынан аудиторлық дәлелдемелер жинау және (немесе) олардың шынайылығын растау үшін бақылау өлшемін тексеруді қарап (бұдан әрі – бақылау өлшемі (қарап тексеру) жүргізеді. Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өнім берушісінің (мердігердің құрылыс-монтаж жұмыстары, авторлық қадағалау және техникалық қадағалау бойынша) бақылау өлшемінде (қарап тексеруге) қатысуы қажет болған жағдайда оның қатысуын мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның міндеттерін атқарушы тұлға қамтамасыз етеді.";

107 және 108- тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"107. Ішкі мемлекеттік аудиторлық есепке және қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қол қойылғаннан кейін 10 (он) жұмыс күні ішінде:

1) аудиторлық іс-шара үшін жауапты тұлға ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша аудиторлық қорытындыны осы Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша қалыптастырады;

2) ведомствоның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы аудиторлық қорытындыны бекітеді;

3) Қазақстан Республикасының заңнамасының нормаларын, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілері оларды іске асыру үшін қабылдаған актілерін бұзушылықтар анықталған кезде мемлекеттік аудитор анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершілігін қарау туралы нұсқаманы осы Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша қалыптастырады;

4) ведомствоның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы нұсқамаға қол қояды.

Аудиторлық қорытындыға және нұсқамаға мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдарының, ұйымдарының және лауазымды тұлғаларының қаралмаған

және сапасын бақылаумен расталмаған қарсылықтары бар бұзушылық фактілерін енгізуге жол берілмейді.

Мемлекеттік аудиторлардың және басқа лауазымды тұлғалардың ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша жасаған құжаттарының сапасын бақылау осы Қағидаларда айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

108. Аудиторлық қорытынды мен нұсқама мемлекеттік аудит объектісіне, мемлекеттік органдарына, ұйымдарына және лауазымды тұлғаларына аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін 1 (бір) жұмыс күні ішінде жіберіледі.";

112-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"112. Аудиторлық қорытынды мен нұсқамада мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдарының, ұйымдарының және лауазымды тұлғаларының ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және растаушы құжаттарды қоса бере отырып, нұсқаманы орындағаны туралы ақпаратты ұсыну мерзімі міндетті түрде көрсетіледі.";

118-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"118. Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілері өздері іске асыру қабылдайтын актілерін бұзушылықтар анықталған жағдайда мемлекеттік аудит объектілері, мемлекеттік органдары, ұйымдары және лауазымды тұлғалары орындауы үшін міндетті құжат болып табылатын нұсқама жасалады.";

120-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"120. Нұсқама аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін 1 (бір) жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісіне, мемлекеттік органдарына, ұйымдарына және лауазымды тұлғаларына жіберіледі.";

123-тармақта:

2)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"2) міндетті түрде орындау үшін жіберілген нұсқамалардың орындалуы мен мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдары, ұйымдары және лауазымды тұлғалары жіберген растаушы құжаттардың толықтығына және уақтылығына мониторингті жүзеге асырады.";

124, 125 және 126-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"124. Аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері, сондай-ақ нұсқамалардың орындалуы туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдары, ұйымдары және лауазымды тұлғалары растаушы құжаттарын қоса бере отырып, тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде ведомствоға және оның аумақтық бөлімшелеріне жібереді.

125. Аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудит объектісінен, мемлекеттік органдарынан, ұйымдарынан және лауазымды тұлғалардан ақпаратты (растаушы құжаттарды) алған күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдар мен нұсқамаларды орындау толықтығына талдау жүргізеді.

Аудиторлық іс-шаралар негізінде сот тәртібінде қарау және (немесе) қылмыстық іс жүргізу немесе аудит объектісіне байланысты емес негіздер бойынша жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, нұсқамалардың тармақтарын орындау мерзімін мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдарының, ұйымдарының және лауазымды тұлғаларының негізді себептер болған кезде 2 (екі) реттен асырмай ұзартуға болады.

Ұсынымдар мен нұсқамалар толық орындалған жағдайда осы Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама жасалады.

126. Мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдары, ұйымдары және лауазымды тұлғалары нұсқаманы көрсетілген мерзімде орындамаған немесе тиісінше орындамаған кезде аудит тобының басшысы немесе мемлекеттік аудитор нұсқамада көрсетілген мерзім өткеннен кейін ӘҚБТК-нің 462-бабына сәйкес дереу шаралар қабылдайды.";

129-тармақта:

үшінші бөлік мынадай редакцияда жазылсын:

"Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе оны алмастыратын адамға танысу үшін аудит материалдарының жобаларын негізгі кезеңнің сапасын бақылауды өткізу үшін тапсыру мерзімі мыналарды құрайды:

1) аудит объектісіне аудиторлық есеп бергенге дейін 5 (бес) жұмыс күні бұрын;
2) аудит объектісіне қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп бергенге дейін 10 (он) жұмыс күні бұрын жүргізіледі.

3) аудит объектісіне уәкілетті орган ведомствосымен келісуге жататын аудиторлық есепті бергенге дейін 7 (жеті) жұмыс күні бұрын.";

жетінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Аудиторлық іс-шараның негізгі кезеңінде сапаны бақылау аудиторлық есептің жобалары бойынша 5 (бес) жұмыс күні және қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептің жобалары, оларға қоса берілген бұзушылықтар тізілімі бойынша аудит объектісіне жіберілгенге дейін 10 (он) жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады.

Уәкілетті органның ведомствосымен келісуге жататын ведомствоның аумақтық бөлімшелерінің аудит материалдарының жобалары бойынша негізгі кезеңнің сапасын бақылау аудиторлық есептің және оларға қоса берілген бұзушылықтар тізілімінің жобалары бойынша оларды аудит объектісіне жібергенге дейін 7 (жеті) жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады.

Ведомствоның аумақтық бөлімшелерінің "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 18-бабы 5-тармағының 1), 1-1) және 2) тармақшаларына сәйкес жүзеге асырылатын негізгі кезеңнің сапа бақылауы қорытындыларының жобалары қаржы бұзушылықтары бөлігінде ақпараттық жүйе арқылы келісуге жатады.

Уәкілетті органның ведомствосы негізгі кезеңнің сапасын бақылауды келісу рәсімін осы Қағидалардың 129-1-тармағында көзделген тәртіппен айқындайды.";

мынадай мазмұндағы 129-1-тармақпен толықтырылсын:

"129-1. Уәкілетті орган ведомствосы аудиторлық іс-шараның дайындық кезеңінде ақпараттық жүйе арқылы аумақтық бөлімшелерді келісу рәсімін өткізу туралы хабардар етеді.

Ведомствоның аумақтық бөлімшелерінің негізгі кезеңінің сапасын бақылау қорытындыларының жобаларын уәкілетті органның ведомствосымен келісу рәсімі ақпараттық жүйеде жүзеге асырылады.

Ведомствоның аумақтық бөлімшелері аудит объектісіне аудиторлық есепті ұсынғанға дейін 3 (үш) жұмыс күні бұрын ақпараттық жүйеде аудиторлық есептің, бұзушылықтар тізілімінің жобаларын, олардың негізінде қорытындылар тұжырымдалған құжаттарды қоса бере отырып, аудиторлық іс-шараның негізгі кезеңінің сапасын бақылау қорытындысының жобасын орналастырады.

Ведомствоның аумақтық бөлімшесінің басшысы жіберілген материалдардың уақыттылығы мен толықтығын қамтамасыз етеді.

Уәкілетті органның ведомствосы негізгі кезеңнің сапасын бақылау қорытындысының жобасын қарау нәтижелері бойынша ескертулерді ескере отырып, аудит материалдарының жобаларын Стандарттарына сәйкес келіседі немесе пысықтауды ұсынады.

Аудит материалдарын уәкілетті органның ведомствосымен келісу рәсімінің нәтижелері бойынша аудиторлық іс-шараның негізгі кезеңінің сапасын бақылау қорытындысының жобасын ведомствоның аумақтық бөлімшесінің басшысы бекітеді.

Ведомствоның құрылымдық бөлімшесі жүйелі негізде келісу нәтижелері бойынша берілген ұсынымдардың орындалуына мониторингті жүзеге асырады.

Ведомствоның аумақтық бөлімшесі осы Қағидалардың тармағында белгіленген мерзім өткеннен кейін ақпараттық жүйеде негізгі кезеңнің сапасын бақылау қорытындысының жобасын орналастырған жағдайда, уәкілетті орган ведомствосының келісу функционалы ақпараттық жүйеде бұғатталады. Бұл ретте, аумақтық бөлімшенің басшысы уәкілетті органның ведомствосының келісімінсіз негізгі кезеңнің сапасын бақылау қорытындысын бекітеді.

Уәкілетті органның ведомствосымен келісу үшін аудиторлық іс-шараның негізгі кезеңінің сапасын бақылау қорытындысының жобасын орналастырудың мерзімдері мен толықтығын бұзғаны үшін лауазымды адамдар Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес дербес тәртіптік жауаптылықта болады.";

130-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Бір аудиторлық іс-шараның бірінші деңгейінің сапасын бақылаудың жалпы ұзақтығы аудиторлық іс-шараның барлық кезеңдері бойынша 12 (он екі) жұмыс күнінен аспайды, оның ішінде:

дайындық кезеңінде аудиторлық іс-шара сапаны бақылауға материалдар ұсынылған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады;

аудиторлық іс-шараның негізгі кезеңінде сапаны бақылау былайша жүзеге асырылады:

1) аудит объектісіне танысуға ұсынылғанға дейін оған қоса берілген аудиторлық есептің және тізілімнің жобасы бойынша 5 (бес) жұмыс күні ішінде;

2) 10 (он) жұмыс күні ішінде қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есептің және оларға қоса берілген Тізілімнің жобалары бойынша оларды аудит объектісіне таныстыруға ұсынғанға дейін;

3) аудит объектісіне танысуға ұсынылғанға дейін уәкілетті органның ведомствосымен келісуге жататын аудиторлық есептің және оған қоса берілетін Тізілімнің жобалары бойынша 7 (жеті) жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады.";

көрсетілген Қағидаларға 1-1, 2, 3, 3-1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 12-1, 13, 14, 15, 16, 17 және 17-1-қосымшалар осы бұйрыққа 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 және 20-қосымшаларға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларында:

19-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Жекелеген мемлекеттік аудитті жоспарлау кезінде Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінің 110-бабына сәйкес жүргізілетін ағымдағы бақылау нәтижелері ескеріледі.";

48 және 49-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"48. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес жүргізілетін мемлекеттік аудит барысында мемлекеттік аудит тобын басқаратын мемлекеттік аудитор (лар) (топ басшысы), мемлекеттік аудитордың ассистенттері және тартылатын сарапшылар, тиісті бейін бойынша мамандар мемлекеттік аудит объектісінің басшысы уәкілеттік берген адаммен бірлесіп, іс жүзінде тауарларды жеткізу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету тұрғысынан аудиторлық дәлелдемелер жинау және (немесе) олардың шынайылығын растау үшін бақылау өлшемін тексеруді қарап (бұдан әрі – бақылау өлшемі (қарап тексеру) жүргізеді. Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өнім берушісінің (мердігердің құрылыс-монтаж жұмыстары (бұдан әрі - ҚМЖ), авторлық қадағалау және техникалық қадағалау бойынша) бақылау өлшемінде (қарап тексеруге) қатысуы қажет болған жағдайда оның қатысуын мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның міндеттерін атқарушы тұлға қамтамасыз етеді.

49. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) қорытындылары бойынша осы Қағидаларға 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша екі данада күні, орны, мақсаты, нәтижелері мен оны жүргізуге қатысқан тұлғаларды көрсете отырып, ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері (лері) (сарапшы, маман), мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік аудитор

ассистентінің және тартылатын сарапшылардың, мамандардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетіле отырып, аудит объектісі өкілдерінің, тапсырыс берушінің, қажет болған жағдайда тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өнім берушісінің (мердігердің ҚМЖ, авторлық қадағалау және техникалық қадағалау бойынша) қатысуымен оған аяқталу күніне қарай қол қойылады. Қол қойылған актінің бір данасы мемлекеттік аудиторда қалады, ал екінші дана мемлекеттік аудит объектісіне беріледі. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) нәтижелерін мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісінде жасалатын аудиторлық есепте міндетті түрде көрсетеді.";

77-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"77. Ішкі аудит қызметі жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша осы Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ішкі аудит нәтижелері туралы есеп ресімделеді, ол анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер жөніндегі тұжырымды, жұмыс тиімділігін арттыру, мемлекеттік аудит объектісі қызметінің түпкілікті нәтижелеріне қол жеткізу мақсатында ішкі рәсімдерді, қағидаларды, процестерді жақсарту бойынша ұсынымдарды қамтиды.";

92-тармақта:

2) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

"2) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттарға шағымдану туралы, сондай-ақ ішкі аудит қызметінің қызметкерлеріне қатысты Қазақстан Республикасының Әкімшілік рәсімдік-процестік Кодексінде көзделген тәртіпте ұсынылған жеке және заңды тұлғалардың, мемлекеттік аудит объектілерінің өтініштері мен шағымдарының болуы,";

5) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

"5) мемлекеттік аудит объектісі қызметінде жұмыс тиімділігін арттыру, түпкілікті нәтижелерге қол жеткізу мақсатында ішкі аудит қызметі ішкі рәсімдерді, қағидаларды, процестерді жақсарту бойынша ұсынымдарды орындау толықтығы.";

көрсетілген Қағидаларға 1, 1-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7-1, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 және 16-қосымшалар осы бұйрыққа 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 және 38-қосымшаларға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп, аудит және бағалау әдіснамасы департаменті Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрықтың ресми жарияланған күнінен кейін Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын;

3) осы бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында

көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтердің Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне ұсынылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау жетекшілік ететін Қазақстан Республикасының Қаржы вице-министріне жүктелсін.

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

Қазақстан Республикасының Қаржы министрі

М. Такиев

"КЕЛІСІЛДІ"

Қазақстан Республикасының
Жоғары аудиторлық палатасы

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 1-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
1-1-қосымша
Нысан

Ішкі мемлекеттік аудитті
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда), қолы)

Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу нәтижелері туралы ақпарат

1. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу: _____.

(мемлекеттік аудит объектілерінің атауы, мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала, көше, үй/корпус, объектінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі, (заңды тұлғалар үшін), ұйымдық-құқықтық нысаны (МҚКК, ЖШС, АҚ және басқасы), ведомстволық бағынысты мемлекеттік орган/ бюджеттік бағдарламаның әкімшісі)

2. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру үшін негіз: _____.

(құжаттың атауы, күні, нөмірі)

3. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, мәні және мәселелері: _____.

4. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру үшін маңызы бар мынадай құжаттар зерделенді:

1) _____

(зерттелген құжаттардың, есептердің және басқа да ақпараттың, оның ішінде мемлекеттік аудит объектісінде "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы"

Қазақстан Республикасының Заңның (бұдан әрі – Заң) 21-бабына сәйкес алынған ақпараттың тізбесін көрсету)

2. _____

(алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерулердің нәтижелері, құқық қорғау органдарының құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды алып қойғанын растайтын құжаттар)

5. Аудит түріне және аудиторлық іс-шара мақсаттарына қарай мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты талдау және бағалау негізінде алдын ала бағалау барысында мынадай көрсеткіштер ескеріледі:

1) тәуекелдердің болуы және дәрежесі - _____.

(көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес тексерілетін салада және (немесе) мемлекеттік аудит объектісінің қызметінде бюджет қаражаты мен активтерін қалыптастыру және пайдалану кезінде мемлекеттік органның өз мақсаттарына қол жеткізуіне әсер ететін қандай да бір факторлардың (іс-қимылдардың немесе оқиғалардың) болуын айқындау және растау)

2) ішкі бақылау жүйесі - _____.

(көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес ішкі бақылау жүйесін және оның заңда көзделген компоненттерін ұйымдастырудың тиімділік дәрежесіне алдын ала талдау және бағалау жүргізу, оның нәтижелері бойынша ішкі бақылау жүйесінің қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді қамтамасыз ету қабілеті айқындалады)

3) мәнділік – _____.

(көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес мемлекеттік аудит объектісі Қаржы және шаруашылық операцияларды жасаған кезде Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ оларды іске асыруға қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің талаптарынан ауытқудың, сондай-ақ қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателіктердің болуын айқындау, рұқсат етілетін ең жоғары мөлшері мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына байланысты Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалады. Маңыздылық және аудиторлық тәуекел көрсеткіштерін есептеу стандарттарға сәйкес жүзеге асырылады)

6. Үстеме тексеру жүргізу қажеттілігі _____.

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы, үстеме тексеру жүргізу қажеттілігінің негіздемесін көрсету)

7. Мамандарды (Сарапшыларды) тарту қажеттілігі _____.

(мамандардың (сарапшылардың) қажеттілігінің негіздемесін көрсету)

8. Режимдік объектілерде мемлекеттік аудит жүргізу жағдайларында рұқсаттар алу қажеттілігі _____.

(қажет / қажет емес)

9. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу және жүргізілген талдау қорытындылары бойынша мыналарды ұсынамыз:

9.1. Мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шара өткіз _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

_____ (тәуекелдердің болуы мен дәрежесі, ішкі бақылау жүйесі, маңыздылығы туралы қорытындылар негізінде аудиторлық іс-шараны өткізудің орындылығын көрсету, аудит жүргізуден бас тартқан жағдайда себебін көрсету)

9.2. Аудит бағдарламасына қосу:

1) аудиторлық іс-шарамен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің көлемі: _
_____.

(аудиторлық іріктеу қорытындылары бойынша тексерілетін жылдар және бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат пен активтердің көлемін көрсету)

2) мемлекеттік аудиттің көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрқайсысына аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатарлас тексерудің) егжей-тегжейлі мәселелері _
_____.

10. Аудиторлық іс-шара барысында мемлекеттік аудиторлар, ассистенттер мен сарапшылар арасында – мемлекеттік органдар мен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары арасында бірлескен және қатар тексерулер жүргізілген жағдайда қамтылуға тиіс мәселелерді бөлу.

11. Аудиторлық іс-шараны өткізу мерзімі белгіленсін: _____.

Мемлекеттік аудит тобының басшысы _____.

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит тобының қатысушылары _____.

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрі

2025 жылғы 16 қыркүйектегі

№ 504

Бұйрығына 2-қосымша

Ішкі мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жөніндегі

уәкілетті органның ішкі

мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жүргізу

қағидаларына

2-қосымша

Нысан

Бекітемін:

Аудиторлық іс-шараны

жүргізуге жауапты тұлға

Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу жоспары

1. Ішкі мемлекеттік аудиттің түрі:

2. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, параллель, қарсы) өткізу мерзімі тексеру): _____ бойынша _____ (аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмада көрсетілген күнге сәйкес аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізудің басталу және аяқталу күні көрсетіледі)

3. Қажетті ресурстар: _____

(ведомствоның және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің саны көрсетіледі) аудиторлық іс-шараға (бірлескен, қатарлас) тартылған ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган ведомствосының бөлімшелері, мемлекеттік органдардың мамандарын тартқан жағдайда, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері мен тартылған тұлғалардың саны және мемлекеттік органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның).

4. Мемлекеттік аудит объектілері және жүру бағыттары:

№	Мемлекеттік аудит объектісінің атауы	Мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала)	Жүру бағыты (оның ішінде іссапарға жіберілген кезде)		Мемлекеттік аудит тобы қатысушыларының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы
			Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатарлас тексеру)	Бағыт (жүру бағыты бойынша елді мекендердің атауы)	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қосарлас, қарсы тексерумен) қамтылатын қаражат және (немесе) активтер көлемі): _____

(республикалық және (немесе) жергілікті бюджеттер қаражатының және (немесе) мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің, байланысты гранттардың, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздардың жалпы көлемі көрсетіледі, қаржылық есептілік аудитін жүргізу кезінде жүргізілетін аудиторлық іс-шара (бірлескен, қосарлас, қарсы тексеру) шеңберінде аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қосарлас, қарсы тексеру) қамтуға жататын теңгерім валютасы көрсетіледі.

6. Қаржылық есептілік мәнінің жалпы жиынтық деңгейі

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі (мемлекеттік аудитор)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 3-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
3-қосымша
Нысан
Бекітемін: Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда), қолы)
20__ жылғы __

Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы

1. _____
(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)
2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, нысанасы: _____
3. Тексеру түрі (бірлескен, қатар): _____

4. Ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелердің егжей-тегжейлі тізбесі:

№	Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрқайсысына аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар, үстеме тексерулер) егжей-тегжей мәселелері	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі және атауы) және (немесе) активтер	Қамтылатын кезең (жыл/жарты жыл/айлар)	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және (немесе) жергілікті бюджет қаражатының және (немесе) активтердің көлемі (мың теңге)
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Жиыны:			

5. Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар, үстеме тексеру) барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілері мен ішкі мемлекеттік аудит органдарының өзге құжаттарының тізбесі: _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____ (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 4-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
3-1-қосымша

Нысан

Бекітемін: Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда), қолы)
20__ жылғы __

Қаржылық есептіліктің ішкі мемлекеттік аудитін жүргізу бағдарламасы

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, пәні

3. Тексеру түрі (бірлескен, қосарлас) _____

4. Ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелердің егжей-тегжейлі тізбесі:
тармақтың № _____

Мемлекеттік аудиттің көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрқайсысына аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қосарлас тексерудің) егжей-тегжейлі мәселелері

Зерттеу әдісі (жаппай/іріктеп)

Қамту кезеңі (жыл/жарты жыл/айлар)

Баланс валютасы

Жиыны:

5. Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қосарлас тексеру) барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің және ішкі мемлекеттік аудит органдарының өзге де құжаттарының тізбесі:

(Актінің толық атауы, күні және нөмірі, сондай-ақ тексерілетін кезеңде қолданыста болған редакциясы көрсетіледі)

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____ (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты) (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 5-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
4-қосымша
Нысан
Бекітемін:
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда), қолы)
20__ жылғы __

Аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған аудиторлық тапсырма

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы _____
(ұйымдық-құқықтық нысанын, мемлекеттік аудит объектісінің толық атауын көрсетіңіз)
2. Аудиторлық іс-шара мерзімі: _____
(аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара мерзімі мен аудиторлық іс-шара жүргізу үшін қажетті жұмыс күндерінің жалпы саны көрсетіледі)

№	Аудит топтарының қатысушылары арасында бөлінетін аудиторлық іс-шара мәселелері (аудит бағдарламасынан)	Мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік аудитор ассистентінің (тартылған маманның, сарапшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) және лауазымы	Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі (кезеңдері)		
			аудит бағдарламасының мәселесін қарау басталған күн	аудит бағдарламасының мәселесін қарау аяқталатын күн	аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін қорытынды жұмыс күнінің саны
1	2	3	4	5	6
1.		1)			

		2)			
...					

Мемлекеттік аудит тобының мүшелері (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттікаудитордың ассистент (-тер)i, тиісті бейіндегі тартылған сарапшылар) _____

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 6-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
5-қосымша
Нысан

Аудиторлық іс-шараны (тексерулер) жүргізуге нұсқау (Тексеруді тағайындау туралы акт)

20 __ жылғы " __ " _____ № _____

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 18-бабына сәйкес

(қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) және лауазымы) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудит тобының жетекшісін көрсете отырып, ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган ведомствосының құрылымдық бөлімшелерінің тізбесі, мемлекеттік органдардың тиісті мамандарын (олармен келісім бойынша), сондай-ақ қажет болған жағдайда оған (-ларға) аудиторлық іс-шара (тексерулер) өткізу тапсырылған аудиторлық ұйымдар, сарапшылар) өткізу

(аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысанын, толық атауын, оның орналасқан жерін, бизнес-сәйкестендіру нөмірі, басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) бойынша мәселе бойынша аудиторлық іс-шара (тексеру)

(аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мәнін көрсету)

Мемлекеттік аудиттің типі _____

Тексеру түрі _____

Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең _____

Аудиторлық іс-шараларды (тексеру) өткізу мерзімдері: __ бастап __ бойынша

Аудиторлық іс-шараны өткізуге жауапты тұлға:

(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), атқарып отырған лауазымы)

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге нұсқау құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласында ол уәкілетті органда тіркелген күннен бастап күшіне енеді.

Негізі: _____

(ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган ведомствосының және оның аумақтық бөлімшелерінің тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі; Қазақстан Республикасы Президентінің және Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмасы; тәуекелдерді басқару жүйесін қолдана отырып, бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінің деректері мониторингінің нәтижелері; жеке және заңды тұлғалардың өтініштері; аудиторлық іс-шараны тағайындау үшін негіз болған құжаттың күні, нөмірі).

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі ведомствоның басшысы

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Алды _____

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе оның міндетін атқарушының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) 20__ жылғы "____" _____ (алған күнін көрсету)

Ескертпе:

*Нұсқаудың сыртқы жағында Заңның 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің құқықтары мен міндеттері көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 7-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
6-қосымша
Нысан

(күні, айы, жылы)
Мемлекеттік аудит
объектісінің басшысы

(тегі, аты, әкесінің аты
(ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап

1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңы 21 және 37-баптарына (бұдан әрі – Заң) сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін _____ дейінгі мерзімде аудитті жүргізу үшін қажетті (мерзім осы талапты мемлекеттік аудит объектісі алған күннен бастап есептеледі) барлық сұратылған ақпаратпен:

_____ (басшының немесе бас бухгалтердің қолы қойылған қажетті құжаттар мен ақпараттізбесі көрсетілсін) _____ қамтамасыз етуге;

2) сұратқан деректердің уақтылығын, дәйектілігін, объективтілігін және толықтығын қамтамасыз етуге;

3) егер Заңда не Қазақстан Республикасының өзге заңдарында өзгеше көзделмесе, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу кезеңінде ексерілетін құжаттарға өзгерістер мен толықтырулар енгізуге жол бермеуге;

4) ақпараттық жүйелерге, оның ішінде ЭҚАБЖ-ға қол жетімділігін қамтамасыз етуге;

5) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының мемлекеттік аудиторларының әрекетіне араласпауға және мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды жүргізуге кедергі жасамауға міндетті.

2. Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының лауазымды тұлғаларына өз құзыреттеріне сәйкес өздерінің қызметтік міндеттерін орындауына қажетті құжаттарды, материалдарды және өзге де мәліметтерді, мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізуге жіберуден немесе оларды жүзеге асыруға өзге де кедергілер келтіру не анық емес ақпарат беру "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабына сәйкес әкімшілік жауаптылыққа әкеп соғады.

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі /мемлекеттік аудитор

_____ (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Алдым _____

(бастауымен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

" ____ " _____ 20 ____ жыл (алған күнді көрсетіңіз)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі

№ 504

Бұйрығына 8-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
7-қосымша
Нысан

(жасалған орны)

20__ жыл

(аудиторлық есептің күні)

№ _____ Аудиторлық есеп

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____ (мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер, банктік және салық деректемелері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі)

2. Ішкі мемлекеттік аудит түрі:

3. Тексеру түрі: _____ (бірлескен, қосарлас)

4. Аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау:

(нұсқаудың күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге нұсқауға қол қойған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы)

5. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді:

(ішкі мемлекеттік аудитті жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің (қызметкерлерінің), мемлекеттік аудитті жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар маманының (мамандарының), мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлері мен сарапшылардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы)

6. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:

(аудит бағдарламасына сәйкес келетін ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен нысанасы)

7. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

8. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: _____ бастап _____ дейін

(мемлекеттік аудит объектісінде ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің басталған және аяқталған күні)

9. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

10. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерулердің нәтижелері туралы мәліметтер:

(ішкі мемлекеттік аудит органы жүргізетін мемлекеттік аудиттің нысанасына сәйкес келетін басқа да мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары, құқық қорғау органдары және басқа да бақылау және қадағалау органдары бұрын қамтыған мәселелер бойынша ғана қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған анықталған бұзушылықтарды жою жөніндегі шаралар);

11. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер (осы бөлімде мемлекеттік аудиттің мақсатына қол жеткізілгендігін растау үшін жеткілікті жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі):

1. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

аудит бағдарламасы сұрағына жауап _____

2. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

аудит бағдарламасы сұрағына жауап _____ және аудит бағдарламасында көзделген сұрақтардың кезектілігіне сәйкес және тағы басқалары.

12. Мемлекеттік аудит саласында немесе аудит объектісінің қызметінде анықталған нәтижелердің мемлекеттік аудит көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан бағалау жүргізуді қамтиды.

13. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:

(мемлекеттік аудит объектісі лауазымды адамдарының ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерлерінің ішкі мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі келтіру фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау нысаны көрсетілсін: қажетті құжаттарды, материалдарды және өзге де мәліметтерді және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізуге рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге асыруға өзге де кедергі жасау, анық емес ақпарат беру. Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері Ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтіруден көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттаманы жасаған кезде аудиторлық есепте оның нөмірі мен күні көрсетіледі))

14. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

(ішкі мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою бойынша мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдарды, өсімпұлдарды қосымша есептеу, бюджетке негізсіз пайдаланылған қаражатты өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді берушілердің шарттық міндеттемелерді орындауы, мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарына қабылданған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар) көрсетіледі.)

15. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы кәсіпкерлік субъектілері мен мүдделеріне мемлекеттік аудиттің аудиторлық іс-шаралары әсер еткен өзге де тұлғалардың анықталған қаржылық бұзушылықтары туралы хабарлайды.

Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымша: _____ парақта: (мемлекеттік аудит объектісінде тікелей жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа да дұрыс көздерден алынған құжаттарды тізбектеңіз)

Мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Аудиторлық есепті танысуға алған күні: 20__ жылғы "____" _____.

(Мемлекеттік аудит объектісі басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есептің соңғы парағындағы мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы жазба жасайды.

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

Аудиторлық есептің жоғары бөлігінде оның жасалған орны (елдің мекеннің атауы, аудиторлық есептің күні (жұмыс уақытында, жұмыс күні Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің аяқталған күні), аудиторлық есептің нөмірі көрсетіледі.

Қажет болған кезде аудиторлық есепте тексерілетін мәселелер бойынша ақпарат жалпылама түрде көрсетіледі, егжей-тегжейлі ақпарат аудиторлық есепке қосымшаларда жазылады.

Жүргізілетін ішкі мемлекеттік аудиттің түріне, мақсатына және нысанасына байланысты ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер аудиторлық есепке қосымшалар ретінде ресімделетін талдамалы кестелерді жасайды.

Аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасалады.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 9-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
8-қосымша
Нысан

Шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп

(Аудит объектісінің атауы)

1. Біз аудит жүргіздік...
2. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары:
3. Шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік үшін мемлекеттік орган (мекеме) басшылығының жауапкершілігі

Мемлекеттік органның (мекеменің) басшылығы жауапты болады...

4. Аудитордың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілік ...негізделеді

5. Алдыңғы ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:

6. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасау

7. Аудиторлық пікір білдіруге негіз

8. Аудитордың пікірі

Біздің пікіріміз бойынша бухгалтерлік есепті жүргізу белгіленген талаптарға сәйкес келеді, шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік сенімді есеп деректері негізінде жасалды, елеулі қателер жоқ және біз шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік бойынша оң аудиторлық есепті қабылдаймыз/ Біздің пікіріміз бойынша қаржылық және шаруашылық операцияларды жасау кезінде белгіленген нормалардың талаптарынан ауытқуға жол берілді, шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік елеулі бұрмаланушылықтар қамтиды, осыған

байланысты біз қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп ескертпемен қабылданады/Бухгалтерлік есептің жүргізілмеуіне байланысты, бухгалтерлік құжаттардың болмауына байланысты біз пікір білдіруден бас тартамыз

9. Мемлекеттік аудит барысында объект қабылдаған шаралар

Шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (керегінің астын сызу керек).

Қосымшалар _____ парақта: (тікелей мемлекеттік аудит объектісінде жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа дәйекті көздерден алынған, оның негізінде мемлекеттік аудиторлар бұзушылықтар мен кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтаған құжаттарды, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің/қаржылық есептіліктің, бухгалтерлік есептің дәйектілігі, негізділігі туралы пікір білдірілген және мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық жай-күйі берілген өзге де материалдарды тізбелеңіз).

Мемлекеттік аудит тобы: _____

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепті танысу үшін алған күні:

20__ жылғы "____" _____

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қарсылықтың болуы туралы белгі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептің соңғы парағындағы аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екендігі туралы жазба жасайды.

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

Қажет болған жағдайда талдамалық кестелер жасалады, олар аудиторлық есепке қосымша ретінде ресімделеді. Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасау міндетті.

Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтіруден көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттаманы жасаған кезде, шоғырландырылған қаржылық есептілік/қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есептің 6-бөлімінде оның нөмірі мен күні көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі

2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 10-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
9-қосымша
Нысан

Аудит жүргізуге кедергі жасау фактісі бойынша акті

_____ қаласы 20 ____ жылғы " ____ " _____

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы
Заңы 18 бабына (бұдан әрі – Заң), _____ жылға арналған

_____ (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы) мемлекеттік аудит объектілерінің
тізбесіне сәйкес _____

(тексерілетін органның, мекеменің, ұйымның атауы)

_____ аудиторлық іс-шара жүргізеді.

(аудиторлық іс-шараның атауы)

Тексерілетін объектінің лауазымды адамы

_____ (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

_____ -де

көрінген (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге
де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты
беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе
оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру)

мемлекеттік аудит жүргізуге кедергіге жол берді

_____ (ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол
болған жағдайда))

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Заңның 36-бабының 1-
тармағын және 37-бабының 2-тармағын бұзу болып табылады және Қазақстан
Республикасының заңнамасына сәйкес лауазымды адамдардың жауаптылығына әкеп
соғады.

Осы акті екі данада жасалды, біреуі

_____ (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

басшысы (лауазымды адамы) _____ тапсырылды.

(аудит объектісінің лауазымды адамының лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Ішкі мемлекеттік аудит органының лауазымды адамы

_____ (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Актінің бір данасын алдым _____

(мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамының лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы, қол қоюдан бас тартқан жағдайда - алудан бас тартты деп көрсетіңіз)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 11-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
10-қосымша
Нысан

Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісі

_____ (жасалған жері)

_____ (жасалған күні)

_____ (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)

аудиторлық іс-шара жүргізуге 20 __ жылғы _____ тапсырмасына сәйкес _____ объектісінде

_____ (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

Жүргізіліп жатқан _____ мемлекеттік аудит

(аудиторлық іс-шараның, тексерудің атауы) барысында ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері (қызметкерлері) (сарапшы, маман)

_____ (мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік ассисенттің және тартылған сарапшылардың, мамандардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін) мына өкілдердің _____ қатысуымен

(аудит объектісі өкілдерінің, тапсырыс берушінің, қажет болған кезде (мердігердің құрылыс-монтаж жұмыстары, авторлық қадағалау және техникалық қадағалау

бойынша) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің және тағы сол сияқты, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

(бақылау өлшемі (қарап тексеру) объектісі мен нысанасы көрсетілсін) дұрыстығын растау мақсатында бақылау өлшемін (қарап тексеруді) жүргізіп, нәтижесінде мыналарды анықтады _____.

(объектінің есептік деректерімен немесе жобалау-сметалық құжаттамамен, мемлекеттік сатып алу туралы шарт талаптарымен, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер актілерімен салыстыра отырып, бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізу сәтіне нақты деректер көрсетілсін)

Актіге қосымша

(түсініктеме, қарап тексеруге байланысты фото және басқа материалдар)

Ішкі мемлекеттік орган қызметкер(лер)і (тартылған сарапшы, маман): _____

(лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит объектісінің, тапсырыс берушінің, мердігердің және тағы сол сияқты өкілдері: _____

(лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

(лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Жасалған акті даналарының саны: _____

Алдым

(аудиторлық іс-шара айтылып жүзеге асырылатын мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

20__ жылғы "___" _____

(алған күн көрсетілсін)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 12-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
11-қосымша
Нысан

Аудиторлық іс-шараға
жауапты адам

(Аудиторлық іс-шара жүргізуге
жауапты адамның тегі, аты,
әкесінің аты
(ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің (мемлекеттік аудитордың) аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы есебі

Аудиторлық іс - шара: " _____ "

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы және орналасқан жері:

Жүргізілу мерзімі: басталатын және аяқталатын күні: 20 ____ жылғы ____
бастап 20 ____ жылғы ____ дейін
Есепті кезең: _____ бастап _____ дейін

№	Аудит бағдарламасының мәселесі	Мәселені қамтуға жауапты адам (аудиторлық тапсырмаға сәйкес)	Аудиторлық тапсырма мәселесі бойынша жүргізілген аудит нәтижелері	Аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін жоспарланған жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес)	Аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін нақты жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес)	Аудит бағдарламасының мәселесін қараудың нақты мерзімінің (жоспарланған мерзімнен ауытқу себептері)
1	2	3	4	5	6	7

Мемлекеттік аудит тобы жетекшісі/мемлекеттік аудитор

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 13-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
12-қосымша
Нысан

Үстеме тексеру актісі

(жасалу орны)

20__ жыл _____

1. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің атауы: _____

(ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер, банк және салық деректемелері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетілсін)

2. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырма: _____

(тапсырманың күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол қойған адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

3. Үстеме тексеру жүргізілді: _____

(үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің (қызметкерлерінің), мемлекеттік органдар маманының (мамандарының), мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерінің (қызметкерлерінің) және үстеме тексеру жүргізуге тартылған сарапшының (сарапшылардың) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы)

4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі: _____

(ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырмаға сәйкес үстеме тексеру нысанасы/мәселесі көрсетілсін)

5. Үстеме тексерумен қамтылған кезең: _____

(мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісі қызметінің тексерілген кезеңі көрсетілсін)

6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі: __-ден __ дейін

(үстеме тексеру жүргізу басталған және аяқталған күн көрсетілсін)

7. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалар: _____

(үстеме тексеру оған айтылып жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ үстеме тексерумен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетілсін)

8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер: _____

(бұл бөлімде негізгі мемлекеттік аудит объектісінде мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізу қамтамасыз етіле отырып, үстеме тексеру нысанасының/мәселесінің объективті, дәйекті және жеткілікті қаралғанын растау үшін жеткілікті жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер)

9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі жасау:

(ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының үстеме тексеру жүргізуіне кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетілсін)

10. Үстеме тексеру барысында қабылданған шаралар:

(үстеме тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою бойынша ішкі мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдар, өсімпұлдар есептеу, бюджетке негізсіз пайдаланылған қаражатты өтеу, бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және тағы басқалар).

Үстеме тексеру актісі екі (үш) данада жасалған (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымшалар _____ парақта: (тікелей ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінде аудиторлық дәлелдер ретінде жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа дәйекті көздерден алынған құжаттарды тізбелеңіз).

Мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Үстеме тексеру актісін танысуға берілген күн: 20__ жыл "____" _____

(мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Нысанды толтыру бойынша түсініктеме:

Үстеме тексеру нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар және кемшіліктер фактілері аудиторлық дәлелдерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға негізделеді.

Әрбір бұзушылық фактісі, сондай-ақ анықталған жетіспеушіліктер бұзушылықтың сипаты мен түрі сипаттала отырып, дәйекті тәртіппен нөмірленеді және тіркеледі.

Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растаушы құжаттарға сілтеме жасалады.

Үстеме тексеру нәтижелері бойынша оның негізінде қорытынды қалыптастырылатын аудиторлық дәлелдер аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен міндеттеріне сәйкес, объективті, дәйекті және жеткілікті болуы тиіс.

Үстеме тексеру актісінің барлық беттеріне үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкерлері және ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қол қояды.

Мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы не оны ауыстыратын адам үстеме тексеру актісімен танысудан немесе аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан кезде мемлекеттік аудитор үстеме тексеру актісінде мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды адамының танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тарту туралы тиісті жазба жүргізеді және үстеме тексеру актісі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 14-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
12-1-қосымша

Нысан

Қарсылық Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның жанындағы
апелляциялық комиссия
Көшірмесі: Ішкі мемлекеттік
аудит және қаржылық бақылау
жөніндегі уәкілетті органның
аумақтық бөлімшесінің атауы

(жасалған жері)

1. _____
(тегін, атын, әкесінің атын (ол болған жағдайда) немесе қарсылық
и есінің толық атауын, оның тұрғылықты жерін (орналасқан жерін) көрсетіңіз)
2. _____
(бизнес-сәйкестендіру нөмірін көрсетіңіз)
3. Мемлекеттік аудит жүргізген ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті
органның атауы: _____
4. Қарсылық беретін мемлекеттік аудит объектісіөз талаптарын негіздейтін
мән-жайлар және осы мән-жайларды растайтын дәлелдемелер

5. Қоса тіркелген құжаттар тізімі:

(мемлекеттік аудит объектісі өз талаптарын негіздейтін мән-жайларды растайтын құжаттар, қарсылыққа қатысы бар өзге де құжаттар)

Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрі

2025 жылғы 16 қыркүйектегі

№ 504

Бұйрығына 15-қосымша

Ішкі мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жөніндегі

уәкілетті органның ішкі

мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жүргізу

қағидаларына

13-қосымша

Нысан

(Ішкі мемлекеттік аудит

жөніндегі уәкілетті органның

бұйрығы)

20 ____ жылғы " ____ " ____ № ____

БЕКІТІЛГЕН

Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ

1. Мемлекеттік аудит объектісі: _____

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетілсін)

2. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (нысанасы): _____

(ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға сәйкес ішкі мемлекеттік аудит мақсаты мен нысанасы)

3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: _____

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

4. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері: _____

(мемлекеттік аудитпен қамтудың жалпы сомасы; бұзушылықтар, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптары, тармақтары мен тармақшалары сипаттамалары көрсетіле отырып, анықталған қаржы бұзушылықтарының сомасы;

бұзушылықтар, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптары, тармақтары мен тармақшалары сипаттамалары көрсетіле отырып, рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар сомасы; мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған жұмыстарды орындау,

қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен бюджетке өтеуді, қалпына келтіруді қамтамасыз ету және (немесе) анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасын есеп бойынша көрсету арқылы шаралар көрсетіледі)

5. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша тұжырымдар: _____

(жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелерінің жалпы бағасы; анықталған жағдайда бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олар әкеп соғуы мүмкін салдарлар көрсетіледі)

6. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша ұсынымдар*: _____

(анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған ұсынымдар, сондай-ақ тиімділікті арттыру және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін жетілдіру бойынша шаралар көрсетіледі)

7. Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары: _____

("Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабы 2-тармағына (бұдан әрі – Заң) сәйкес қажетті қаржылық бақылаудың ден қою шаралары мен мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген шаралар көрсетіледі)

8. Ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпарат беру мерзімі растайтын құжаттарды қоса 20__ жылдың "___" _____ дейін.

Сонымен қатар Заңның 25-бабының 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісі ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпаратты растайтын құжаттарды қоса көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін хабарлаймыз.

Аудиторлық іс-шараға жауапты адам

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

*Бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған жағдайда ұсынымдар шығарылмайды.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 16-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
14-қосымша
Нысан

(мемлекеттік аудит объектісінің
немесе оның құрылымдық
бөлімшесінің атауы)

(басшының тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда))

Анықталған бұзушылықтарды жоюға және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершілігін қарау туралы нұсқама

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсету) жүргізілген (мемлекеттік аудиттің түрі

ішкі мемлекеттік аудитімен (20__ жылғы " __ " ____ № ____ аудиторлық есеп, 20__ жылғы " ____ " ____ № ____ аудиторлық қорытынды) _____ мың теңге сомасында қаржылық бұзушылықтар анықталды.

Оның ішінде _____ мың теңге бюджетке өтеуге (аударуға), жұмыстар орындау, қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу жолымен _____ мың теңге қалпына келтіруге, есепке алу бойынша көрсету жолымен _____ мың теңге қалпына келтіруге жатады.

Рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар _____ мың теңге сомасында анықталды.

Ішкі мемлекеттік аудит барысында мынадай шаралар қабылданды:

(аудит объектісі қабылдаған шараларды бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру арқылы және Мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген шараларды көрсету).

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабына (бұдан әрі – Заң) сәйкес:

1) бюджетке _____ бюджеттік сыныптама кодына _____ мың теңге сомасын өтеуді (аударуды);

2) _____ теңге сомасында _____ (тауарлар атауы) жеткізуді қамтамасыз етуді,

_____ теңге сомасында _____

(жұмыстардың немесе қызметтердің атауы) орындауды/көрсетуді қамтамасыз етуді;

3) бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша _____ теңге сомасында қалпына келтіруді;

4) мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал ететін қажетті шараларды көрсетуді;

5) анықталған бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлғалардың тәртіптік жауапкершілігін қарауды ҰСЫНАМЫН.

Нұсқаманың орындалуы туралы 20 __ жылғы " __ " _____ дейінгі мерзімде растайтын құжаттарды (төлем тапсырмаларының, бұйрықтардың көшірмелері және тағы басқалар) қоса бере отырып, хабарлансын.

Сонымен бір мезгілде Сізді Заңының 25-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдары, ұйымдары және лауазымды тұлғалары нұсқаманың орындалғаны туралы ақпаратты растайтын құжаттарды қоса бере отырып көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін хабарландырамыз.

Заңының 25-бабы 3-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының нұсқамаларын орындамағаны үшін "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасының кодексінің 462-бабына сәйкес жауаптылықта болады.

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі ведомствоның/оның аумақтық бөлімшесінің басшысы _____ (қолы) (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 17-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
15-қосымша
Нысан

Аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама

Ішкі мемлекеттік аудит
органының басшысы
(басшының орынбасары)

(тегі, аты, әкесінің аты
(ол болған жағдайда)
20 __ жылғы " __ " _____

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысаны және атауы)

ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша мыналар белгіленді: _____ мың теңге сомасында қаржылық бұзушылықтар; оның ішінде бюджетке өтелуге жататыны _____

мың теңге, қалпына келтіруге жататыны _____ мың теңге; _____ мың теңге сомасында рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар; кемшіліктер:

(кемшіліктер – бұзушылықтарға жол беруге ықпал ететін іс-әрекеттер (әрекеттер немесе әрекетсіздік) (бұзушылықтардың туындау тәуекелі) тізбеленсін)

2. Мемлекеттік аудит объектісіне 20__ " __ " _____ № __ аудиторлық қорытынды жіберілді.

3. Қаржылық бақылаудың мынадай ден қою шаралары қолданылды:

1) анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген лауазымды адамдардың жауаптылығын қарау туралы 20__ " __ " _____ № __ нұсқама жіберілді.

Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен бюджетке өтеуді, қалпына келтіруді қамтамасыз ету және (немесе) анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасын есеп бойынша көрсету және кінәлі адамдарды жауаптылыққа тарту арқылы шаралар көрсетілсін.

Мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал ететін мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар көрсетілсін

2) Қазақстан Республикасының әкімшілік құқық бұзушылық туралы заңнамасында көзделген құзырет шегінде әкімшілік іс жүргізу қозғалды:

(өзіне қатысты әкімшілік іс қозғалған лауазымды адамдар (лауазымы, (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), әкімшілік жаза қолдану туралы қаулының күні және нөмірі, Қазақстан Республикасы әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы кодексінің бабы және бөлігі, салынған әкімшілік айыппұлдың сомасы, өндіріп алынған әкімшілік айыппұл сомасы; әкімшілік құқық бұзушылық туралы істі тоқтату туралы құжат;

әкімшілік жаза қолданылмаған жағдайда себебі көрсетілсін: мысалы, әкімшілік жауапкершілік туралы хаттама уақтылы жасалмаған, талап ету мерзімінің өтуіне байланысты әкімшілік жауапкершіліктен босату және тағы басқалар);

3) материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдерімен бірге құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген органдарға берілді:

(материалдар берілген құқық қорғау орган немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген органның атауы, ілеспе хаттың күні мен нөмірі, тиісті орган қабылдаған шаралар);

4) бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау мақсатында сотқа қуыным берілді:

(қуыным нысанасы, қуыным күні, сот шешімінің нөмірі мен күні көрсетілген талап-арызды қарау нәтижелері көрсетілсін) берілді;

5) ішкі мемлекеттік аудит материалдарын іске асыру туралы басқа да қажетті ақпарат.

4. Мемлекеттік аудит объектісі аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды қарады және міндетті түрде орындау үшін жіберілген нұсқаманы орындады:

(мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және нұсқаманың орындалғаны туралы ілеспе хатының күні мен нөмірі көрсетілсін).

Ішкі мемлекеттік аудит материалдарын ағымдағы архивке тапсыруға Сіздің келісіміңізді сұраймын.

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі/мемлекеттік аудитор

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(қолы)

жылғы " ____ " _____

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504

Бұйрығына 18-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
16-қосымша
Нысан

Бекітемін:
Сапа бақылауын жүргізуге
жауапты ішкі мемлекеттік аудит
жөніндегі уәкілетті органның
құрылымдық бөлімшесінің
басшысы/ішкі мемлекеттік
аудит жөніндегі уәкілетті
органының аумақтық
бөлімшесінің басшысы
20 ____ жылғы " ____ " _____

Аудиторлық іс-шараның 1/2/3-кезеңінің сапа бақылауының қорытындысы

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы, аудиторлық есептің/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептің және аудиторлық қорытындының күні, аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге нұсқаудың нөмірі мен күні, аудиторлық іс-шара жүргізу үшін құқықтық негіздемелер)

2. Сапа бақылауын жүргізу үшін негіздеме: _____

3. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты (нысанасы): _____
4. Мемлекеттік аудит түрі: _____
5. Аудиторлық іс-шарамен қамтылған кезең: _____
6. Аудиторлық іс-шара жүргізу мерзімі: _____
7. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор) _____

8. Аудитпен (тексерумен) қамтылған объектілер тізбесі: _____

9. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастырудың дайындық кезеңіне талаптарды сақтау (мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу, аудиттің, аудиторлық тапсырмалардың, аудиторлық іс-шараны жүргізуге нұсқаудың, үстеме, бірлескен және қатарлас тексерулердің жоспарын және бағдарламасын жасау): _____

10. Аудит бағдарламасының мәселелерін қамту және ашу толықтығы, аудиторлық іс-шара мақсатына қол жеткізуді бағалау:

№	Аудит бағдарламасы мәселесінің № мен атауы	Қаржылық бұзушылықтардың сапа бақылауымен расталған сомасы (мың теңге)		Рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың сапа бақылауымен расталған сомасы (мың теңге)	Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке сәйкес бұзушылықтардың өмірі (сапа бақылауымен расталған кезде нормативтік құқықтық актілердің бабын, тармағын және кіші тармақшасын көрсету)	Мемлекеттік аудитор тұжырымдарының негізділігін бағалау
		өтеуге жатады	қалпына келтіруге жатады			
1	2	3	4	5	6	7

Қорытындылар (аудит бағдарламасының мәселелерін қамтудың және ашудың толықтығы; аудит бағдарламасында көзделмеген мәселелер бойынша аудитті жүзеге асыру фактілерінің болуы; аудитпен қамтылатын кезеңді сақтау; анықталған бұзушылықтарды көрсету және олардың біліктілігі кезінде заңнаманы қолданудың дұрыстығы, талаптары бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелердің болуы; бұзушылықтар фактілерін баяндаудың нақтылығы мен анықтығы; көрсетілген бұзушылық фактілерінің объективтілігі, анықталған бұзушылық фактілерін растайтын құжаттардың болуы және аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық

есепте сілтеме бар жазбалардың анықтығы; мемлекеттік аудит нәтижелерін аудиторлық дәлелдемелермен растау; жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін объективті және жан-жақты қарауды қамтамасыз ету; оларды жасау қажет болған кезде бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілерінің болуы, аудиторлық іс-шараның мақсатына қол жеткізуді бағалау;)

11. Аудиторлық іс-шара құжаттар жобасының/құжаттарының олардың нысандары мен құрылымына белгіленген үлгілік талаптарына сәйкестігі:

**

12. Үстеме тексеру жүргізу негіздемелерін сақтау (бар болса):

13. Аудит нәтижелері туралы құжаттар жобаларының танысу үшін мемлекеттік аудит объектісінің басшылығына уақтылы жіберілуі: _____

14. аржылық бақылаудың қабылданған ден қою шараларының негізділігі және уақтылығы (анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген адамдардың жауапкершілігін қарау туралы орындалуы міндетті нұсқама шығару, Қазақстан Республикасының Әкімшілік құқық бұзушылық туралы заңнамасында көзделген құзыреті шегінде әкімшілік іс жүргізуді қозғау, тиісті аудиторлық дәлелдемелері бар материалдарды құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілетті органдарға беру , бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу және (немесе) ерікті түрде өтелмеген (қалпына келтірілмеген) бұзушылықтардың анықталған сомаларын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау, шартты сатып алу туралы заңнамада көзделген ден қою шаралары және басқалар мақсатында сотқа талап қою.* _____

15. Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған бюджетке қаржылық бұзушылық сомаларын, оның ішінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізу барысында қалпына келтіру және өтеу жөніндегі шараларды растайтын құжаттарды тану:

16. Тұжырымдар мен ұсынымдар/қорытынды: ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттар мазмұнының жалпы және рәсімдік стандарттардың, Қағидалардың, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуді регламенттейтін нормативтік құқықтық және құқықтық құжаттардың белгіленген талаптарына сәйкестігі (ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізудің стандарттары мен өзге де регламенттейтін құжаттарының бұзылуын сипаттау):***

(мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес келеді, ескертулермен сәйкес келеді/сәйкес келмейді)

Сапа бақылауын жүргізген мемлекеттік аудитор _____
(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Ескертпе:

*14-тармақ екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу кезінде ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшенің заң қызметімен келісім бойынша толтырылады.

** Бірінші деңгейдегі сапаны бақылауды жүргізу кезінде/Екінші деңгейдегі сапаны бақылауды жүргізу кезінде.

*** Бірінші кезеңнің сапа бақылауын жүргізу кезінде/екінші және үшінші кезеңнің сапа бақылауын жүргізу кезінде.

**** Бірінші кезеңнің сапасын бақылауды жүргізу кезінде.

***** Екінші кезеңнің сапасын бақылауды жүргізу кезінде.

***** Үшінші кезеңнің сапасын бақылауды жүргізу кезінде.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 19-қосымша
Ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жөніндегі
уәкілетті органның ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
17-қосымша
Нысан

Бұзушылықтар тізілімі

1) Бюджетке қаражат түсімі кезінде (мың теңге)										
№	Жыл	Аудит объект ісінің атауы	Аудит объект ісінің бизнес - сәйкес тендір у нөмірі	Өңір коды	Бірың ғ а й бюдже ттік сынып тама бойын ш а бюдже т түсімд ерінің коды	Бюджет түсімдері бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы			Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме	Бұзушылықтар сыныптауышы ның тармағы (болған кезде)
							оның ішінде			
							барлығы	бюдже тке өтеуге жатад ы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде):										

1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
Жиыны												
2) Бюджет қаражаты мен активтерді пайдаланған кезде (мың теңге)												
№	жыл	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, әзірлеушінің атауы	Аудит объектісінің атауы	Бақылау объектісінің бизнес - сәйкестендіру нөмірі - сәйкестендіру нөмірі	Өңір коды	Бюджеттік бағдарлама коды	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Аудитпен қамтылған қаражат көлемі			
									барлығы	оның ішінде		
										бюджет қаражаты	оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде	активтер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
Жиыны												
Оның ішінде												

кестенің жалғасы

Белгіленген қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы									
(23-бағана+28-бағана+33-бағана)									
барлығы	оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде	оның ішінде қалпына келтіруге (өтеуге) жатады							
		(24-бағана+26-бағана+29-бағана+31-бағана+34-бағана)							
		барлығы	оның ішінде мынаған жатады		оның ішінде трансферттер	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді (өтелді)			
			қалпына келтіруге	өтеуге		бақылау барысында қалпына келтірілді	аудит барысында өтелді	оның ішінде трансферттер	
14	15	16	17	18	19	20	21	22	

кестенің жалғасы

2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнама бұзушылықтары									
							Бухгалтерлік, бюджеттік есепті		

Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылық							жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар	
жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсілдері	аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің саны (лоттар)	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу сомасы	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	Бюджеттік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бұзушылықтар	
					бюджеттік есепке алу		қаржылық есептілік	
23	24	25	26	27	28	29	30	31
Оның ішінде								

кестенің жалғасы

2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылық								Бұзушылық тар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме	Бұзушылықтар сыныптауының тармағы (ол болған кезде)
Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық			Өзге де бұзушылықтар						
бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктерді, мемлекет кепілгерлігін беру талаптары мен рәсімдерін бұзушылық			барлығы	оның ішінде					
				қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені	өтеуге жатады	оның ішінде аудит барысында өтелгені		
бюджеттік кредиттер	мемлекеттік кепілдіктер	мемлекет кепілгерлігі							

32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

кестенің жалғасы

3-бөлім. Мемлекеттің, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару мен пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар					Бұзушылықта р фактісін сип аттау, нормат ивтік құқықт ық актілер бұз ылған ережел еріне сілтеме	Бұзушылықта р сыныптауы шының тарма ғы (ол болған кезде)
барлығы	оның ішінде					
	қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені	өтеуге жатады	оның ішінде аудит барысында өтелгені		
42	43	44	45	46	47	48

3) бақылау объектісі қызметіндегі, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты өзге де заңнаманы бұзушылықтар, заңнаманың жетіспеушіліктері мен кемшіліктері

										Норма тив тік және қ ұқықт ық акті лерге с ілтеме жасай отыры п, өзге де сала лық за ңнамад а ғы ке мшілік , бұзу шылық фактісі н, заңн ама ны ң жетіл дірілме уіне (н ормати втік құ қықты қ актіл ер арас ында ғ ы қай шылық тар, құ қықты
			Бюдже ттік ба ғдарла ма әкі							

3	ол болған жағдайда)									
Жиыны										

Қазақстан Республикасының
 Қаржы министрі
 2025 жылғы 16 қыркүйектегі
 № 504
 Бұйрығына 20-қосымша
 Ішкі мемлекеттік аудит және
 қаржылық бақылау жөніндегі
 уәкілетті органның ішкі
 мемлекеттік аудит және
 қаржылық бақылау жүргізу
 қағидаларына
 17-1-қосымша
 Нысан

Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепке бұзушылықтар тізілімі

№	жыл	Бюджеттік бағдармалар әкімшісінің атауы	Аудит объектісінің атауы	Бақылау объектісінің Бизнес сәйкестік нөмірі	Баланс жолының коды	Баланс валютасы / балансы жолдары бойынша сальдо	Маңыздылық деңгейі (маңыздылық шегін ескере отырып)	Анықталған бұзушылықтардың жалпы сомасы		
								Барлығы	Оның ішінде	
									Қаржылық есептіліктің бұрмалауына әкеп соқтырған	Қаржылық есептіліктің бұрмалауына әкеп соқпаған
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
3.										
Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде)										
1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)									
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)									

Кестенің жалғасы

Маңыздылық деңгейінен асып кету	Қаржылық бұзушылықтардың анықталған жалпы сомасы		Рәсімдік бұзушылықтар (бірлік)	Бұзушылық фактесәненің сипаттамасы, нормативтік құқықтық		Бұзушылық сыныптаушысының тәртібі (бар болса)
	Барлығы	Олардың ішінде жатады	Оның ішінде аудит барысында			

			а қалпына келтірілді, өтелді					
		Қалпына келтірілді	өтелді	Қалпына келтірілді	өтелді			
12	13	14	15	16	17	18	19	20

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504
Бұйрығына 21-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
1-қосымша
Нысан

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында ішкі аудит қызметтері зерделейтін мәселелердің болжамды тізбесі

Мәселелер	Ақпарат көздері
1	2
1. Сәйкестік аудиті (жалпы мәселелер)	
Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Нормативтік құқықтық актілер, ақпараттық-құқықтық жүйелер
	Аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар)
	Аумақтық бөлімшелер мен ведомстволық тәуелді ұйымдарды қоса алғанда, мемлекеттік аудит объектісінің құрылымы
	Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюын растайтын құжаттар
Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар
Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджетті уақтылы және сапалы атқаруы	Бюджеттік бағдарламалардың тиісті әкімшілері бойынша тиісті есеп жылына арналған мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің атқарылуы туралы есеп (бюджеттің атқарылуы жөніндегі орталық және жергілікті атқарушы органдар ұсынатын ақпарат, төлемдер бойынша қаржыландыру жоспары, міндеттемелер бойынша қаржыландыру жоспары)

Мемлекеттік сатып алуды жүргізу тәсілдері, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер номенклатурасы, бюджеттен бөлінген қаражат шегінде тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізу мерзімдері	Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспары, нақтыланған мемлекеттік сатып алу жоспары (ақпараттық жүйелер)
Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат	Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық базасы, ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдары мен басқа да көздердің деректері
	Жеке және заңды тұлғалардың мемлекеттік аудит объектілерінің лауазымды тұлғаларының әрекетіне (әрекетсіздігіне) қатысты (болған кезде) өтініштері (шағымдары)
2. Тиімділік аудиті (жалпы мәселелер)	
Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Нормативтік құқықтық актілер (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
	Аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар) (ақпараттық-құқықтық жүйе)
	Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюын растайтын құжаттар
Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар
Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелері мен проблемалары	Мемлекеттік аудит объектісі дайындаған ішкі есептілік, талдамалы жазбалар мен шолулар Ақпараттың ішкі көздері (ресми статистикалық деректер, бағдарлама нысанасына, бұқаралық ақпарат құралдарына байланысты проблемалармен айналысатын ғылыми-зерттеу институттарының материалдары). Мемлекеттік аудиттің тексерілетін объектісінің ақпараттық дерекқоры
Облыстарды, республикалық маңызы бар қаладарды, астананы дамыту жоспарларын қаржылық қамтамасыз ету	бюджет шығыстарымен өзара байланыстыра отырып, мемлекеттік органның, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспары
Негізгі іс-қимылдарды жүзеге асыру және бағдарламаны іске асыру шарттарын орындау/орындамау	Облысты, республикалық маңызы бар қаланы, астананы дамыту жоспарын бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің тиісті жылдары іске асыруы туралы есеп
	Облысты, республикалық маңызы бар қаланы, астананы дамыту жоспарларын іске асыру бойынша іс-шаралар жоспарын орындау туралы есеп
	Қаржыландыру жоспарын орындау туралы есеп және бағалау нысанасына сәйкес басқа да қаржы құжаттары

Бюджеттік инвестициялық жобалар	Қаражаты есебінен бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыру жүргізілетін бюджеттік бағдарламалар
	Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыруы туралы есеп
Мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру	Мемлекеттік аудит объектісінің жылдық мемлекеттік сатып алу жоспары
Басым бюджеттік инвестициялар тізбесі	Жобаны іске асыру кезеңін, мердігер ұйымдарды, сметалық және шарттық құнын, құрылыс объектілерін енгізуді, ақпараттық жүйені тәжірибелі және өнеркәсіптік пайдалануға енгізуді көрсете отырып, бюджеттік инвестициялар бойынша ақпарат
	Инвестициялық жобаларды қоса алғанда басым бюджеттік инвестициялар тізбесі

Ескертпе:

Осы тізбе толық болып табылмайды. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу барысында қосымша құжаттар немесе ақпарат сұратылуы мүмкін.

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрі

2025 жылғы 16 қыркүйектегі

№ 504

Бұйрығына 22-қосымша

Ішкі аудит қызметтерінің ішкі

мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жүргізу

қағидаларына

1-1-қосымша

Нысан

Ішкі мемлекеттік аудитті

жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің

аты (ол болған жағдайда), қолы)

Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу нәтижелері туралы ақпарат

1. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу: _____

(мемлекеттік аудит объектілерінің атауы, мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала)

2. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру үшін негіз: _____
 _____ (құжаттың атауы, күні, нөмірі)

3. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, мәні және мәселелері: _____.

4. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру үшін маңызы бар мынадай құжаттар зерделенді:

1) _____

(зерттелген құжаттардың, есептердің және басқа да ақпараттың, оның ішінде мемлекеттік аудит объектісінде "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңның (бұдан әрі – Заң) 21-бабына сәйкес алынған ақпараттың тізбесін көрсету)

2. _____

(алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерулердің нәтижелері, құқық қорғау органдарының құқық белгілейтін және бастапқы құжаттарды алып қойғанын растайтын құжаттар)

5. Аудит түріне және аудиторлық іс-шара мақсаттарына байланысты мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты талдау және бағалау негізінде алдын ала зерделеу барысында мынадай көрсеткіштерге бағалау жүргізілді:

1) тәуекелдердің болуы және дәрежесі – _____

(көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес тексерілетін салада және (немесе) мемлекеттік аудит объектісінің қызметінде бюджет қаражаты мен активтерін қалыптастыру және пайдалану кезінде мемлекеттік органның өз мақсаттарына қол жеткізуіне әсер ететін қандай да бір факторлардың (іс-қимылдардың немесе оқиғалардың) болуын айқындау және растау)

2) ішкі бақылау жүйесі - _____ (көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес ішкі бақылау жүйесін және оның заңда көзделген компоненттерін ұйымдастырудың тиімділік дәрежесіне алдын ала талдау және бағалау жүргізу, оның нәтижелері бойынша ішкі бақылау жүйесінің қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді қамтамасыз ету қабілеті айқындалады)

3) мәнділік – _____ (көрсетілген мақсатқа, аудиторлық іс-шараның нысанасы мен мәселесіне сәйкес мемлекеттік аудит объектісі Қаржы және шаруашылық операцияларды жасаған кезде Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ оларды іске асыруға қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің талаптарынан ауытқудың, сондай-ақ қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателіктердің болуын айқындау, рұқсат етілетін ең жоғары мөлшері мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына байланысты Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалады. Маңыздылық және аудиторлық тәуекел көрсеткіштерін есептеу стандарттарға сәйкес жүзеге асырылады).

6. Үстеме тексеру жүргізу қажеттілігі _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы, үстеме тексеру жүргізу қажеттілігінің негіздемесін көрсету)

7. Мамандарды тарту қажеттілігі _____

(мамандардың қажеттілігінің негіздемесін көрсету)

8. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу және жүргізілген талдау қорытындылары бойынша аудит бағдарламасына қосу:

1) аудиторлық іс-шарамен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің көлемі: _____.

(аудиторлық іріктеу қорытындылары бойынша тексерілетін жылдар және бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат пен активтердің көлемін көрсету)

2) мемлекеттік аудиттің көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрқайсысына аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатарлас тексерудің) егжей-тегжейлі мәселелері: _____.

9. Аудиторлық іс-шара барысында мемлекеттік аудиторлар, ассистенттер мен мамандар арасында – мемлекеттік органдар мен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары арасында бірлескен және қатар тексерулер жүргізілген жағдайда қамтылуға тиіс мәселелерді бөлу: _____.

10. Аудиторлық іс-шараны өткізу мерзімі белгіленсін: _____.

Мемлекеттік аудит тобының басшысы _____.

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит тобының қатысушылары _____.

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 23-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
2-қосымша
Нысан
Бекітемін:
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда) қолы)
20 ____ жылғы ____

Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары

1. Ішкі мемлекеттік аудит түрі: _____

2. Аудиторлық (үстеме тексеру) іс-шараны жүргізу мерзімі: _____

3. Қажетті ресурстар: _____

(үстеме тексеру) аудиторлық іс-шараға тартылған ішкі аудит қызметі қызметкерлерінің саны; мемлекеттік орган мамандары, мемлекеттік емес аудиторлық

ұйымдардың қызметкерлері мен сарапшылары тартылған жағдайда тартылған қызметкерлердің саны мен мемлекеттік органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның атауы көрсетіледі)

4. Ішкі мемлекеттік аудит объектілері және бару бағыты:

№	Мемлекеттік аудит объектісінің атауы	Мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала)	Бару бағыты (оның ішінде іссапарға жіберілген жағдайда)		Мемлекеттік аудит тобына қатысушылардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы
			Аудиторлық іс-шаралар мерзімі (бірлескен, қатар тексеру)	Бағыты	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

5. Аудиторлық іс-шаралармен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылатын қаражаттар және (немесе) активтердің көлемі: _____

(жүргізілетін аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексерулер) шеңберінде аудиторлық іс-шарамен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және (немесе) жергілікті бюджет қаражаттарының және (немесе) мемлекеттің және квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің, байланысты гранттардың, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздардың жалпы көлемі көрсетіледі)

Мемлекеттік аудит тобының басшысы (мемлекеттік аудитор)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 24-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің ішкі
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
3-қосымша
Нысан
Бекітемін:
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда) қолы)
20__ жылғы __

Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы

1. _____
 (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)
2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, нысанасы: _____
3. Мемлекеттік ішкі аудитке жататын егжей-тегжейлі сұрақтар тізлімі:

№	Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және әр көрсеткішке аудиторлық іс-шаралардың егжей-тегжейлі сұрақтары	Аудиторлық іс-шармен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі және атауы) және (немесе) активтер	Қамтылатын кезең (жыл/жарты жыл/айлар)	Аудиторлық іс-шармен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және (немесе) жергілікті бюджет қаражаттарының және (немесе) активтерінің көлемі (мың теңге)**
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Жиыны:			

4. Аудиторлық іс-шара барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің және ішкі мемлекеттік аудит органдарының өзге құжаттарының тізбесі:

Мемлекеттік аудит тобының басшысы

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
 Қаржы министрі
 2025 жылғы 16 қыркүйектегі
 № 504 Бұйрығына 25-қосымша
 Ішкі аудит қызметтерінің
 ішкі мемлекеттік аудит және
 қаржылық бақылау жүргізу
 қағидаларына
 4-қосымша
 Нысан
 Мемлекеттік аудит
 тобының басшысы

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)
 20__ жылғы __

Аудиторлық іс-шараны жүргізуге аудиторлық тапсырма

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____
(ұйымдастырушылық-құқықтық нысан, мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы көрсетілді)

2. Аудиторлық іс-шараның мерзімі: _____
(аудиторлық іс-шараны өткізу үшін қажетті жұмыс күндерінің жалпы саны мен аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара мерзімі көрсетіледі)

№	Аудит тобының қатысушылары арасында бөлінетін аудиторлық іс-шара сұрақтары (аудит бағдарламасынан)	Мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік аудитор ассистентінің (тартылған маманың, сарапшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) және лауазымы:	Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі (кезеңдері)		
			аудит бағдарламасының мәселесін қарау басталған күн	аудит бағдарламасының мәселесін қарау аяқталатын күн	Аудит бағдарламасы мәселесін қарау үшін жұмыс күндерінің қорытынды саны
1	2	3	4	5	6
1.					
		1)			
		2)			
...					

Мемлекеттік аудит тобының мүшелері (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитордың ассистенті (-тері), тиісті бейін бойынша тартылған сарапшылар)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 26-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
5-қосымша
Нысан

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге тапсырма (Тексеруді тағайындау туралы акт)

20 __ жылғы " __ " _____ № __

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңы (бұдан әрі – Заң) 18 бабына сәйкес

(аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылған мемлекеттік аудит тобының басшысы көрсетілген ішкі аудит қызметі қызметкер(лер)інің тегі, аты және әкесінің атын (ол болған жағдайда), лауазымын көрсету

(аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, орналасқан жері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі, басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетіледі)

_____ мәселелері бойынша
аудиторлық іс-шара (аудиторлық іс-шараның (тексерудің) нысанасы) (тексеру) жүргізу тапсырылады.

Мемлекеттік аудиттің түрі _____

Тексеру түрі _____

Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең _____

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізу кезеңі: _____ бастап _____ қоса алғанда
Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға:

_____ (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы)

Аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін құқықтық негіздемелер (үстеме тексеріс):

_____ (тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі, орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының, облыстың, республикалық маңызы бар қала, Астана әкімінің тапсырмасы, аудитор іс-шарасын тағайындау үшін негіз болған құжаттың нөмірі, күні)

Орталық мемлекеттік органның бірінші басшысы/облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімі _____

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Алды _____

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе оның міндетін атқаратын тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

20 ____ жылғы " ____ " _____

(алу күнін көрсету)

Ескертпе:

*Тапсырманың екінші жағында Заңның 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің құқықтары мен міндеттері көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 27-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу

қағидаларына

6-қосымша

Нысан

(күні, айы, жылы)

Мемлекеттік аудит объектісінің
басшысы

(тегі, аты, әкесінің аты

(ол болған жағдайда)

Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап

1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңы 21 және 37-баптарына (бұдан әрі – Заң) сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін _____ дейінгі мерзімде аудитті жүргізу үшін қажетті (күні көрсетілсін) барлық сұратылған ақпаратпен:

(басшының немесе бас бухгалтердің қолы қойылған қажетті құжаттар мен ақпараттізбесі көрсетілсін)

_____ қамтамасыз етуге;

2) сұратқан деректердің уақтылығын, дәйектілігін, объективтілігін және толықтығын қамтамасыз етуге;

3) егер Заңда не Қазақстан Республикасының өзге заңдарында өзгеше көзделмесе, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу кезеңінде тексерілетін құжаттарға өзгерістер мен толықтырулар енгізуге жол бермеуге;

4) ақпараттық жүйелерге, оның ішінде ЭҚАБЖ-ға қол жетімділігін қамтамасыз етуге;

5) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының мемлекеттік аудиторларының әрекетіне араласпауға және мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды жүргізуге кедергі жасамауға міндетті.

2. Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының лауазымды тұлғаларына өз құзыреттеріне сәйкес өздерінің қызметтік міндеттерін орындауына қажетті құжаттарды, материалдарды және өзге де мәліметтерді, мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізуге жіберуден немесе оларды жүзеге асыруға өзге де кедергілер келтіру не анық емес ақпарат беру "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабына сәйкес әкімшілік жауаптылыққа әкеп соғады.

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі /мемлекеттік аудитор

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Алдым _____

(бастауымен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

20__ жыл "____" _____

(алған күнді көрсетіңіз)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 28-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
7-қосымша

№____ сәйкестік аудиті бойынша аудиторлық есеп

(жасалған орны)

20__ жылғы "____" _____

(аудиторлық есептің күні)

1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы:

(ішкі мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер, банктік және салық деректемелері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі)

2. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырма:

(тапсырма күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол қойған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы)

3. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізген:

(ішкі мемлекеттік аудит жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің (қызметкерлерінің), мемлекеттік орган маманының (мамандарының), ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тартылған қызметкердің (қызметкерлердің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

4. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:

(аудит бағдарламасына сәйкес ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен нысанасы)

5. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

6. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: _____ бастап _____ дейін (мемлекеттік аудит объектісінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің басталған және аяқталған күні)

7. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары: _____

_____ (мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

8. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерістің нәтижелері туралы мәліметтер:

_____ (тек ішкі мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нысанасымен сәйкес келетін бұрын басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары, құқық қорғау органдары және басқа бақылау және қадағалау органдары қамтыған мәселелер бойынша қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған анықталған бұзушылықтарды жою жөніндегі шаралар)

9. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер (бұл бөлімде мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгендігін растау үшін жеткілікті жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі):

1. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

Аудит бағдарламасының сұрағына жауап _____.

2. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

Аудит бағдарламасының сұрағына жауап _____

және аудит бағдарламасында көзделген сұрақтардың кезектілігіне сәйкес тағы сол сияқты

10. Аудит мемлекеттік аудит саласында немесе аудит объектісінің қызметінде анықталған нәтижелердің мемлекеттік аудит көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан бағалау жүргізуді қамтиды.

11. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:

_____ (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерлерінің ішкі мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру).

Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасаған жағдайда аудиторлық есепте оның нөмірі мен күні көрсетіледі.

12. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:

(Ішкі мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою бойынша мемлекеттік аудит объектісі қолданған шаралар туралы мәліметтер көрсетіледі (айыппұлдарды, өсімпұлдарды қоса есептеу, негізсіз пайдаланылған қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерді орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар).

13. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 37-бабы 6-1) тармақшасына сәйкес мемлекеттік аудит объектісі басшысы мүдделерін мемлекеттік аудиттің аудиторлық іс-шаралары қозғаған кәсіпкерлік субъектілерінің және өзге де тұлғалардың анықталған қаржылық бұзушылықтары туралы хабарлайды.

Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымша: _____ парақта: (Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жинақталған, сондай-ақ басқа да дәйекті көздерден алынған құжаттар көрсетілсін)

Ішкі мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Аудиторлық есепті танысуға алған күн:

20__ жыл " ____ " _____

(Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есептің соңғы бетіне мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы жазба жасайды.

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

Аудиторлық есептің жоғары бөлігінде оның жасалған орны (елдің мекеннің атауы, аудиторлық есептің күні (жұмыс уақытында, жұмыс күні Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің аяқталған күні), аудиторлық есептің нөмірі көрсетіледі.

Қажет болған кезде аудиторлық есепте тексерілетін мәселелер бойынша ақпарат жалпылама түрде көрсетіледі, егжей-тегжейлі ақпарат аудиторлық есепке қосымшаларда жазылады.

Жүргізілетін ішкі мемлекеттік аудиттің түріне, мақсатына және нысанына байланысты ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер аудиторлық есепке қосымшалар ретінде ресімделетін талдамалы кестелерді жасайды.

Аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасалады.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 29-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
7-1-қосымша
Нысан

№ _____ тиімділік аудиті бойынша аудиторлық есеп

(жасалған орны)
20 __ жылғы " __ " _____
(аудиторлық есептің күні)

1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы:

(ішкі мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер, банктік және салық деректемелері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі)

2. Ішкі мемлекеттік аудит түрі _____

3. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырма:

(тапсырма күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол қойған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы)

4. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізген:

(ішкі мемлекеттік аудит жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің (қызметкерлерінің), мемлекеттік орган маманының (мамандарының), ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тартылған қызметкердің (қызметкерлердің) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

5. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:

(аудит бағдарламасына сәйкес ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен нысанасы)

6. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі

7. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: _____ бастап _____ дейін (мемлекеттік аудит объектісінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің басталған және аяқталған күні)

8. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары:

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

9. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерістің нәтижелері туралы мәліметтер:

(тек ішкі мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нысанасымен сәйкес келетін бұрын басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары, құқық қорғау органдары және басқа бақылау және қадағалау органдары қамтыған мәселелер бойынша қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған анықталған бұзушылықтарды жою жөніндегі шаралар)

10. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер* (бұл бөлімде мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгендігін растау үшін жеткілікті жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі):

1. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

Аудит бағдарламасының сұрағына жауап _____.

2. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

Аудит бағдарламасының сұрағына жауап _____

және аудит бағдарламасында көзделген сұрақтардың кезектілігіне сәйкес тағы сол сияқты

11. Аудит мемлекеттік аудит саласында немесе аудит объектісінің қызметінде анықталған нәтижелердің мемлекеттік аудит көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан бағалау жүргізуді қамтиды.

12. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:

(ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерлерінің ішкі мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру).

Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасаған жағдайда аудиторлық есепте оның нөмірі мен күні көрсетіледі.

13. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:

(Ішкі мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою бойынша мемлекеттік аудит объектісі қолданған шаралар туралы мәліметтер көрсетіледі (айыппұлдарды, өсімпұлдарды қоса есептеу, негізсіз пайдаланылған қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерді орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар).

14. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 37-бабы 6-1) тармақшасына сәйкес мемлекеттік аудит объектісі басшысы мүдделерін мемлекеттік аудиттің аудиторлық іс-шаралары қозғаған кәсіпкерлік субъектілерінің және өзге де тұлғалардың анықталған қаржылық бұзушылықтары туралы хабарлайды.

Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымша: _____ парақта: (Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жинақталған, сондай-ақ басқа да дәйекті көздерден алынған құжаттар көрсетілсін)

Ішкі мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Аудиторлық есепті танысуға алған күн:

20__ жыл "____" _____

(Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есептің соңғы бетіне мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы жазба жасайды.

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

Аудиторлық есептің жоғары бөлігінде оның жасалған орны (елдің мекеннің атауы, аудиторлық есептің күні (жұмыс уақытында, жұмыс күні Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің аяқталған күні), аудиторлық есептің нөмірі көрсетіледі.

Қажет болған кезде аудиторлық есепте тексерілетін мәселелер бойынша ақпарат жалпылама түрде көрсетіледі, егжей-тегжейлі ақпарат аудиторлық есепке қосымшаларда жазылады.

Жүргізілетін ішкі мемлекеттік аудиттің түріне, мақсатына және нысанасына байланысты ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер аудиторлық есепке қосымшалар ретінде ресімделетін талдамалы кестелерді жасайды.

Аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасалады.

*Оларға сәйкес аудит объектісіне баға берілетін мемлекеттік аудит көрсеткіштерінің толық атауы көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 30-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
8-қосымша
Нысан

Мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасау фактісі бойынша акті

_____ қаласы 20__ жылғы "____" _____

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 18 бабына, _____ жылға арналған

(ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)

мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес 20 ____ " ____ " № ____
аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма негізінде

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

(аудиторлық іс-шараның мақсаты/нысанасы) мәселесі бойынша аудиторлық іс-шара
тағайындалды.

Тексерілетін объектінің лауазымды тұлға _____

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

_____-де

көрінген (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге
де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты
беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе
оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру) мемлекеттік аудит
жүргізуге кедергіге жол берді

(ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол
болған жағдайда)

Бұл Заңның 36-бабының 1-тармағын және 37-бабының 2-тармағын бұзу болып
табылады және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес лауазымды
тұлғалардың жауаптылығына әкеп соғады.

Осы акті екі данада жасалды, біреуі

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

басшысы (лауазымды тұлға) _____ тапсырылды.

(аудит объектісінің лауазымды тұлғаның лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол
болған жағдайда))

Ішкі мемлекеттік аудит органының лауазымды тұлға

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Актінің бір данасын алдым _____

(мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаның лауазымы, тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда), қолы, қол қоюдан бас тартқан жағдайда – алудан бас тартты
деп көрсетіңіз)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 31-қосымша

Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
9-қосымша
Нысан

Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісі

_____	_____
(жасалған жері)	(жасалған күні)

_____ (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)
аудиторлық іс-шара жүргізуге 20 __ жылғы _____ тапсырмасына сәйкес
_____ объектісінде

_____ (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)
жүргізіліп жатқан _____ мемлекеттік аудит
(аудиторлық іс-шараның, тексерудің атауы)

барысында ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері (қызметкерлері) (сарапшы, маман)

_____ (мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік ассисенттің және тартылған сарапшылардың, мамандардың тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)
мына өкілдердің _____ қатысуымен

(аудит объектісі өкілдерінің, тапсырыс берушінің, қажет болған кезде (мердігердің құрылыс-монтаж жұмыстары, авторлық қадағалау және техникалық қадағалау бойынша) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің және тағы сол сияқты тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

_____ (бақылау өлшемі (қарап тексеру) объектісі мен нысанасы көрсетілсін) дұрыстығын растау мақсатында бақылау өлшемін (қарап тексеруді) жүргізіп, нәтижесінде мыналарды анықтады _____.

(объектінің есептік деректерімен немесе жобалау-сметалық құжаттамамен, мемлекеттік сатып алу туралы шарт талаптарымен, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер актілерімен салыстыра отырып, бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізу сәтіне нақты деректер көрсетілсін)

Актіге қосымша _____
(түсініктеме, қарап тексеруге байланысты фото және материалдар)

Ішкі мемлекеттік орган қызметкер(лер)і (тартылған сарапшы, маман):

_____ (лауазымы) (қолы, қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит объектісінің, тапсырыс берушінің, мердігердің және тағы сол сияқты өкілдері:

(лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

(лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Жасалған акті даналарының саны: _____

Алдым _____

(мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды тұлғасының қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

20__ жылғы " __ " _____

(алған күн көрсетілсін)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 32-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
10-қосымша
Нысан
Аудиторлық іс-шара
жүргізуге жауапты тұлға

(Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлғаның
тегі, аты, әкесінің аты
(ол болған жағдайда))

Мемлекеттік аудит тобы басшысының (мемлекеттік аудитордың) аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы есебі

Аудиторлық іс-шара: " _____ "

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы мен орналасқан жері:

Жүргізілу мерзімі: басталатын және аяқталатын күні 20__ жылғы __ бастап 20__ жылғы __ дейін

Есепті кезең: _____ бастап _____ дейін

№	Аудит бағдарламасының сұрағы	Сұрақтың қамтылуына жауапты тұлға (а)	Аудиторлық тапсырма мәселесі бойынша	Аудит бағдарламасы сұрағын қарау үшін жоспарланған жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырма)	Бағдарлама сұрағын қарау үшін нақты жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырма)	Жоспарланған мерзімнен аудит бағдарламасы сұрағын қарау мерзімінен ауытқудың

		удиторлық тапсырмаға сәйкес)	жүргізілген аудит нәтижелері	ырмаға сәйкес)	тапсырмаға сәйкес)	нақты себептері
1	2	3	4	5	6	7

Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобының басшысы

(лауазымы, қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 33-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
11-қосымша
Нысан

Үстеме тексеру актісі

_____ 20__ жылғы _____ (жасалу орны)

1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы (үстеме тексеру):

_____ (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің толық атауын, мемлекеттік тіркеу, бантік және салықтық деректемелер, бизнес-сәйкестендіру нөмірі туралы деректерді көрсету)

2. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге арналған тапсырма (үстеме тексеру):

_____ (тапсырманың күні мен нөмірін, ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге арналған тапсырмаға қол қойған тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

3. Үстеме тексеру жүргізілді:

_____ (үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкер(лер)інің, мемлекеттік органдардың тартылған маман(дар)ының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі:

_____ (ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес үстеме тексеру нысанасы/мәселесі көрсетілсін)

5. Үстеме тексеру қамтылған кезең:

(мемлекеттік аудит (үстеме) тексеру объектісі қызметінің тексерілген кезеңі көрсетілсін)

6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі: ____ бастап ____ дейін
(үстеме тексеру жүргізу басталған және аяқталған күні көрсетілсін)

7. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалары:

(үстеме тексеру оларға айтылып жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаларының тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ үстеме тексерумен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетілсін)

8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер:

(осы бөлімде үстеме тексерудің мәні/мәселесі әділ, анық және жеткілікті қарастырылғандығын анықтауға жеткілікті, мемлекеттік аудиттің негізгі объектісінде мемлекеттік аудиттің мақсаттарына қол жеткізуді қамтамасыз ете отырып, жүргізілген үстеме тексерудің нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі)

9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі келтіру:

(үстеме тексеру жүргізуде ішкі мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаларының кедергі келтіру фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі)

10. Үстеме тексеру барысында қабылданған шаралар:

(үстеме тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою бойынша ішкі мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдарды, өсімпұлдарды жете есептеу, бюджетке негізсіз пайдаланылған қаражаттарды өтеу, бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, таурларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалар, және басқалар). Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері үстеме тексеру жүргізуге кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасаған жағдайда, үстеме тексеру актісінде оның нөмірі мен күні көрсетіледі)

Үстеме тексеру актісі екі (үш) данада жасалған (қажетін сызу).

Қосымшасы ____ парақта: (аудиторлық дәлелдеме ретінде тікелей ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінде жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа да дәйекті көздерден алынған құжаттар тізімделсін).

Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Үстеме тексеру актісін таныстыруға ұсынылған күні:

20 ____ ж. " ____ " _____

(мемлекеттік аудит объектісінің басшысы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Толтыру бойынша түсіндірме:

Үстеме тексеру нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілері аудиторлық дәлелдемелерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға негізделеді.

Бұзушылықтың әрбір фактісі, сондай-ақ анықталған кемшіліктер бөлек тармақпен тіркеледі және ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылықтың сипаттамасы мен түрі сипатталып толассыз тәртіппен нөмірленеді.

Негізінде қорытындылар қалыптастырылатын аудиторлық дәлелдемелер үстеме тексеру нәтижелері бойынша аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен міндеттеріне сәйкес келуі, объективті, дәйекті және жеткілікті болуы тиіс.

Үстеме тексеру актісінің барлық беттеріне үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкерлері және ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қол қояды.

Мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы не оны ауыстыратын тұлға үстеме тексеру актісімен танысудан немесе үстеме тексеру актісіне қол қоюдан бас тартқан кезде мемлекеттік аудитор үстеме тексеру актісінде мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғаның танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тарту туралы тиісті жазба жүргізеді және үстеме тексеру актісі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 34-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
12-қосымша
Нысан

Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп

(жасалған орны)

(жасалған күні)

1. Мемлекеттік аудит объектісі: _____

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетілсін)

2. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні):

(ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен нысанасы)

3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

4. Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері: _____

(мемлекеттік аудит қамтыған жалпы сома; бұзушылықтардың, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарының, тармақтары мен тармақшаларының сипаттамасы көрсетіле отырып, анықталған қаржылық бұзушылықтардың сомасы;

бұзушылықтардың, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарының, тармақтары мен тармақшаларының сипаттамасы көрсетіле отырып, рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың сомасы; бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіру және (немесе) анықталған қаржылық бұзушылық сомасын есеп бойынша көрсету арқылы мемлекеттік аудит объектісі қолданған шаралар; бюджетке өтеуге (бюджеттік сыныптама кодын көрсете отырып), жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіруге, есеп бойынша көрсетуге жататын қаржылық бұзушылық сомасы көрсетілсін)

5. Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қорытындылар:

(жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелерінің жалпы бағалануы; анықталған жағдайда анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олардың салдарлары көрсетілсін)

6. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша ұсынымдар*:

(анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған ұсынымдар, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін арттыру және жетілдіру шаралары көрсетілсін)

7. Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары: _____

("Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабы 3-тармағына сәйкес қаржылық бақылаудың қажетті деңгейдегі шаралары көрсетіледі)

Аудиторлық іс-шара жүргізуге жауапты тұлға _____

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 35-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
13-қосымша
Нысан

(мемлекеттік аудит объектісінің
немесе оның құрылымдық
бөлімшесінің атауы)

(басшының тегі, аты, әкесінің
аты (ол болған жағдайда))

Бұзушылықтарды жою және ұсынымдарды қарастыру туралы шешім (өкім)

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

өткізілген 20__ жылғы _____ ішкі аудит нәтижелері туралы есепті қарастыру қорытындысы бойынша Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 20__ жылғы _____ № _____ бұйрығымен бекітілген Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларының _____ тармағын басшылыққа ала отырып, ТАПСЫРАМЫН:

1) ішкі аудит нәтижелері туралы есепте берілген ұсынымдар қарастырылсын және орындалуы қамтамасыз етілсін;

2) ішкі аудит нәтижелері туралы есепте көрсетілген қаржылық бұзушылықтарды жою жөнінде шаралар қабылдансын;

3) анықталған бұзушылықтарға жол берген тұлғалардың жауапкершілігі қарастырылсын;

4) осы шешімнің (өкімнің) орындалуы туралы ақпарат растау құжаттары қоса беріле отырып, 20__ жылғы _____ дейінгі мерзімде ұсынылсын.

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 25-бабы 2-тармағына сәйкес ұсынымдардың қаралу нәтижелері туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі растау құжаттарын қоса бере отырып, көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті.

Осы бұзушылықтарды жою және ұсынымдарды қарастыру туралы шешімнің (өкімнің) орындалуын бақылау _____ жүктелсін

(Ішкі аудит қызметі басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Қосымша: Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп __ парақта.

Орталық мемлекеттік органның басшысы/Облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімі

(лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 16 қыркүйектегі
№ 504 Бұйрығына 36-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
14-қосымша
Нысан

Аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама

Ішкі мемлекеттік аудит
органының басшысы
(басшының орынбасары)

(тегі, аты, әкесінің аты
(ол болған жағдайда)
20__ жылғы " __ " _____

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысаны және атауы)

_____ ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша мыналар
белгіленді:

қаржылық бұзушылық сомасы _____ мың теңге;

оның ішінде бюджетке өтелетіні _____ мың теңге, қалпына келтірілетіні _____
мың теңге; рәсімдік сипаттағы бұзушылық сомасы _____ мың теңге; кемшілік: _____
_____.

(ықтимал бұзушылықтарға жол беруге (бұзушылықтардың пайда болу тәуекелі)
жағдайлар жасайтын кемшіліктер-әрекеттерді (іс-әрекет немесе іс-әрекетсіздік)
санамау).

2. Мемлекеттік аудит объектісімен мынадай шаралар қабылданды:

Мемлекеттік аудит объектісінің ілеспе хатының күні мен нөмірін және бюджетке
өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу

		ісінің атауы	сәйкес тендір у нөмірі	Өңір коды	ш а бюдже т түсімд ерінің коды	барлығы	бюдж е т ке өтеуге жатад ы	аудит барыс ында өтелді	актілер бұзылған ережелеріне сілтеме	ол болған кезде)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1.												
Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде):												
1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
Жиыны												
2) Бюджет қаражаты мен активтерді пайдаланған кезде (мың теңге)												
№	жыл	Бюдже ттік бағдар лама әкімші сінің коды	Бюдже ттік бағдар лама әкімші сінің, әзірлеу шінің атауы	Аудит объект ісінің атауы	Бақыла у объект ісінің бизнес - сәйкес тендір у нөмірі	Өңір коды	Бюдже ттік бағдар лама коды	Бюдже ттік бағдар ламан ы ң атауы	Аудитпен қамтылған қаражат көлемі			
									барлығы	оның ішінде		
										бюдже т қаража ты	оның ішінде трансф ерттер д і пайдал ану кезінде	активт ер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
Жиыны												
Оның ішінде												

кестенің жалғасы

Белгіленген қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы								
(23-бағана+28-бағана+33-бағана)								
барлығы	оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде	оның ішінде қалпына келтіруге (өтеуге) жатады						
		(24-бағана+26-бағана+29-бағана+31-бағана+34-бағана)						
		барлығы	оның ішінде мынаған жатады		оның ішінде трансферттер	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді (өтелді)		
			қалпына келтіруге	өтеуге		бақылау барысында қалпына келтірілді	аудит барысында өтелді	оның ішінде трансферттер

14	15	16	17	18	19	20	21	22
----	----	----	----	----	----	----	----	----

кестенің жалғасы

2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнама бұзушылықтары								
Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылық							Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар	
жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсілдері	аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің саны (лоттар)	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені	аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу сомасы	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы	оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы	Бюджеттік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бұзушылықтар	
						бюджеттік есепке алу	қаржылық есептілік	
23	24	25	26	27	28	29	30	31
Оның ішінде								

кестенің жалғасы

2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылық						Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нысанның құқықтарын бұзылуға әрекет етілуіне	Бұзушылықтардың нысанның тәртібіне (ол болған кезде)
Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық	Өзге де бұзушылықтар						
бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктерді, мемлекет кепілгерлігін беру талаптары мен рәсімдерін бұзушылық	барлығы	оның ішінде				оның ішінде аудит	
		қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында қалпына	өтеуге жатады			

					келтірілгені		барысында өтелгені		
бюджеттік кредиттер	мемлекеттік кепілдіктер	мемлекет кепілгерлігі							
32	33	34	35	36	37	38	39	40	41

кестенің жалғасы

3-бөлім. Мемлекеттің, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару мен пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар					Бұзушылықта р фактісін сип аттау, нормат ивтік құқықт ық актілер бұз ылған ережел еріне сілтеме	Бұзушылықта р сыныптауы шының тарма ғы (ол болған кезде)
барлығы	оның ішінде					
	қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені	өтеуге жатады	оның ішінде аудит барысында өтелгені		
42	43	44	45	46	47	48

3) бақылау объектісі қызметіндегі, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты өзге де заңнаманы бұзушылықтар, заңнаманың жетіспеушіліктері мен кемшіліктері

										Нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, заңнаманың жетілдірілмеуіне (нормативтік құ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

[illegible]

Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлінісінде):										
2	Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)									
3	Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)									
Жиыны										

Бұйрығына 38-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
16-қосымша
Бекітемін:
сапаны бақылауды жүргізуге
жауапты ішкі мемлекеттік аудит
жөніндегі уәкілетті органның
құрылымдық бөлімшесінің / ішкі
мемлекеттік аудит жөніндегі
уәкілетті органның аумақтық
бөлімшесінің басшысы

20__ жылғы "___" _____
Нысан

Аудиторлық іс-шараның сапасын бақылаудың қорытындысы

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы, аудиторлық есептің/қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептің және аудиторлық қорытындының күні, аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге берілген тапсырманың нөмірі мен күні, аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін құқықтық негіздер)

2. Сапаны бақылау жүргізу үшін негіз: _____

3. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты (нысанасы)): _____

4. Мемлекеттік аудит түрі: _____

5. Аудиторлық іс-шарамен қамтылатын кезең: _____

6. Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімдері: _____

7. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор): _____

8. Аудитпен (тексерумен) қамтылған объектілердің тізбесі: _____

9. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастырудың дайындық кезеңіне қойылатын талаптарды сақтау (мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу, аудиторлық іс-шараларды, үстеме, бірлескен және қатарлас тексерулерді жүргізуге арналған аудит жоспары мен бағдарламасын, аудиторлық тапсырмалар, нұсқаулар жасау): _____

10. Аудит бағдарламасының мәселелерін толық қамту және ашу, аудиторлық іс-шараның мақсатына қол жеткізуді бағалау:

№	аудит бағдарламасы мәселесінің № және атауы	Қаржылық бұзушылықтардың сапаны бақылаумен расталған сомасы (мың теңге)		Рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың сапасын бақылаумен расталған сомасы (мың теңге)	Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке сәйкес бұзушылықтардың тармағының өмірі (сапаны бақылау растаған кезде нормативтік құқықтық актінің бабын, тармағын және тармақшасын көрсету)	Мемлекеттік аудит қорытындыларының негізділігін бағалау
		өтелуге жатады	қалпына келтіруге жатады			
1	2	3	4	5	6	7

Қорытындылар (аудит бағдарламасының мәселелерін қамтудың және ашудың толықтығы; аудит бағдарламасында көзделмеген мәселелер бойынша аудитті жүзеге асыру фактілерінің болуы; аудитпен қамтылатын кезеңді сақтау; анықталған бұзушылықтарды көрсету және олардың біліктілігі кезінде заңнаманы қолданудың дұрыстығы, талаптары бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелердің болуы; бұзушылықтар фактілерін баяндаудың нақтылығы мен анықтығы; көрсетілген бұзушылық фактілерінің объективтілігі, анықталған бұзушылық фактілерін растайтын құжаттардың болуы және аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте сілтеме бар жазбалардың анықтығы; мемлекеттік аудит нәтижелерін аудиторлық дәлелдемелермен растау; жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін объективті және жан-жақты қарауды қамтамасыз ету; оларды жасау қажет болған кезде бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілерінің болуы, аудиторлық іс-шараның мақсатына қол жеткізуді бағалау)

11. Аудиторлық іс-шара құжаттарының олардың нысаны мен құрылымына қойылатын белгіленген үлгілік талаптарға сәйкестігі:

12. Қарсы тексеру жүргізу негіздерін сақтау (болған жағдайда):

13. Мемлекеттік аудит объектісінің басшылығына аудит нәтижелері туралы құжаттардың жобаларын танысу үшін уақтылы жіберу:

14. Қаржылық бақылаудың қабылданған ден қою шараларының негізділігі және уақтылығы (анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген адамдардың жауапкершілігін қарау туралы орындалуы міндетті нұсқама шығару, тиісті аудиторлық дәлелдемелері бар материалдарды құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілетті органдарға беру), бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу және (немесе) ерікті түрде өтелмеген (қалпына келтірілмеген) бұзушылықтардың анықталған сомаларын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау, мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген ден қою шаралары және басқалар мақсатында сотқа талап қою.

15. Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған қаржылық бұзушылықтар сомасын қалпына келтіру және бюджетке өтеу жөніндегі шараларды растайтын құжаттарды тану , оның ішінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізу барысында:

16. Тұжырымдар мен ұсынымдар:/Қорытынды: ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттар мазмұнының жалпы және рәсімдік стандарттардың, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуді регламенттейтін Қағидалардың, нормативтік құқықтық және құқықтық құжаттардың (стандарттардың және ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізудің өзге де регламенттейтін құжаттардың бұзушылығының сипаттамасы) белгіленген талаптарына сәйкестігі:

(сәйкес келеді, ескертулерге сәйкес келеді/мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес келмейді)

Сапа бақылауын жүргізген мемлекеттік аудитор

(қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Ескертпе:

*14-тармақ Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшесінің заң қызметімен келісім бойынша толтырылады.

