



Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 28 наурыздағы № 413 бұйрығына өзгеріс енгізу туралы"

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы 29 желтоқсандағы № 817 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2025 жылғы 31 желтоқсанда № 37763 болып тіркелді

БҰЙЫРАМЫН:

1. "Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 28 наурыздағы № 413 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16677 болып тіркелген) мынадай өзгеріс енгізілсін:

Көрсетілген бұйрықпен бекітілген электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидалары осы бұйрыққа қосымшаға 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

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы № 817
Бұйрығына қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2018 жылғы 28 наурыздағы № 413
бұйрығымен

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидалары

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 14-бабының 11-1) тармақшасына сәйкес әзірленді және уәкілетті органмен, оның аумақтық бөлімшелерімен және орталық мемлекеттік органдардың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының және Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрлігінің ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының (бұдан әрі – ІАҚ) ішкі аудит қызметтерімен электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізу тәртібін айқындайды.

Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің негізгі мақсаты байланысты жою жолымен мемлекеттік аудит объектілеріне жүктемені төмендету, ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның құзыретіне сәйкес аудит жүргізу мерзімдерін қысқарту және жеке және заңды тұлғалардың өтініштері бойынша жедел шешімдер қабылдауды қамтамасыз ету болып табылады.

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит құқықтық қатынастардың орнатылуын, өзгертілуін немесе тоқтатылуын көздейтін электрондық цифрлық қолтаңбалар арқылы куәландырылған электрондық құжаттарды, сондай-ақ ақпараттық технологияларды пайдалана отырып, азаматтық-құқықтық мәмілелер жасауды қоса алғанда, осы құқықтық қатынастарға қатысушылардың құқықтары мен міндеттерін пайдаланған жағдайда ғана жүргізіледі.

Сәйкестіктің электрондық ішкі мемлекеттік аудиті, тиімділік аудиті және қаржылық есептілік аудиті Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16689 болып тіркелген) бекітілген Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына (бұдан әрі – Ішкі мемлекеттік аудит қағидалары), сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 1 ақпандағы № 113 бұйрығымен (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 26715 болып тіркелген) бекітілген "Сәйкестік аудиті" деген ішкі мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 2 қазандағы № 873 бұйрығымен (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 17690 болып тіркелген) бекітілген Ішкі аудит қызметтерінің тиімділік аудитін жүргізу бойынша ішкі мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 24 сәуірдегі № 272 бұйрығымен (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 15209

болып тіркелген) бекітілген "Қаржылық есептілік аудиті" рәсімдік стандартына сәйкес жүргізіледі.

2. Осы Қағидалардың мақсаттары үшін мынадай негізгі ұғымдар пайдаланылады:

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

2) анықталған бұзушылықтарды жою туралы және оларға жол берген адамдардың жауапкершілігін қарау туралы шешім (бұдан әрі – шешім) – анықталған бұзушылықтарды жою, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жауапкершілік шараларын қолдану үшін мемлекеттік аудит объектілеріне, мемлекеттік органдарға, ұйымдарға және лауазымды тұлғаларға жіберілетін ІАҚ орындауы үшін міндетті акт;

3) аудиторлық дәлелдемелер – негізінде мемлекеттік аудиторлар жұмыста бұзушылықтардың және (немесе) кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтайтын заңдылығы, анықтығы, қолжетімділігі, жеткілікті және қатыстылығы ескерілген іс жүзіндегі деректер, сондай-ақ аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын өзге материалдар;

4) аудиторлық есеп – электрондық ішкі мемлекеттік аудитті тікелей жүргізген мемлекеттік аудиторлар жасаған, белгілі бір уақыт кезеңі үшін жүргізілген электрондық ішкі мемлекеттік аудитінің нәтижелерін қамтитын құжат;

5) аудиторлық қорытынды – электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша тұжырымдар мен ұсынымдарды қамтитын аудиторлық есеп негізінде жасалатын және ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері басшысының немесе оның орнындағы адамның электрондық цифрлық қолтаңбасымен бекітілетін құжат;

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

7) аудиторлық тапсырма – аудит тобының қатысушылары арасында бөлінетін бағдарламалық мәселелерді қамтитын құжат;

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

9) аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға – ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің лауазымды адамы, сондай-ақ электрондық ішкі мемлекеттік аудитті ұйымдастыру мен жүргізуді бақылау жөніндегі міндеттер жүктелген ІАҚ лауазымды адамы;

10) "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;

11) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілері (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілері) – мемлекеттік органдар, мемлекеттік мекемелер, квазимемлекеттік сектор субъектілері, сондай-ақ бюджет қаражатын алушылар;

12) мемлекеттік аудит тобы – екі және одан көп аудиторлық іс-шараға қатысушылар (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитордың ассистенті (-тері), қажет болған кезде тиісті бейіні бойынша тартылған сарапшылар);

13) мемлекеттік аудит тобының жетекшісі – ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы, ІАҚ басшысы немесе оның орнындағы адам айқындайтын мемлекеттік аудит тобын басқаратын мемлекеттік аудитор;

14) мемлекеттік сатып алудың электрондық көрсетілетін қызметтеріне қол жеткізудің бірыңғай нүктесін ұсынатын мемлекеттік органның ақпараттық жүйесі – мемлекеттік сатып алу веб-порталы;

15) ішкі аудит нәтижелері туралы есеп – ішкі аудит қызметі жасаған жұмыс тиімділігін арттыру, мемлекеттік аудит объектісі қызметінің түпкілікті нәтижелеріне қол жеткізу мақсатында ішкі рәсімдерді, қағидаларды, процестерді жақсарту жөніндегі ұсынымдарды қамтитын, орталық мемлекеттік органның бірінші басшысына немесе облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкіміне және ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органға ұсынылатын құжат, ІАҚ басшысының электрондық цифрлық қолтаңбасымен бекітілетін құжат;

16) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган (бұдан әрі – уәкілетті орган) – Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті;

17) электрондық құжат – ақпарат электрондық-цифрлық нысанда ұсынылған және электрондық цифрлық қолтаңба арқылы куәландырылған құжат;

18) электрондық цифрлық қолтаңба (бұдан әрі – ЭЦҚ) – электрондық цифрлық қолтаңба құралдарымен жасалған және электрондық құжаттың анықтығын, оның тиесілілігін және мазмұнының өзгермейтіндігін растайтын электрондық цифрлық нышандар жиынтығы;

19) электрондық ішкі мемлекеттік аудит – ақпараттық технологияларды қолдану арқылы уәкілетті орган және ІАҚ қашықтан жүзеге асыратын мемлекеттік аудит;

20) электрондық ішкі мемлекеттік аудит ауқымы – мәселелер тізбесі, электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезеңі мен мерзімі, қажетті еңбек ресурстары;

21) электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы (аудит бағдарламасы) – мемлекеттік аудит объектісінің атауын, аудиторлық іс-шара мақсатын (нысанасын),

электрондық ішкі мемлекеттік аудитке жататын егжей-тегжейлі мәселелер тізбесін, Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің тізбесін қамтитын құжат, сондай-ақ іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік секторлар субъектілерінің актілерінің сәйкестігіне жүргізілетін электрондық ішкі мемлекеттік аудит.

3. Осы Қағидаларда пайдаланылатын басқа ұғымдар Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінде, Заңда және Қазақстан Республикасының өзге заңнамасында айқындалатын мәндерде қолданылады.

4. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит Заңның 18-бабына сәйкес қалыптастырылатын, уәкілетті орган мен ІАҚ-ның тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі негізінде жүргізіледі;

ІАҚ жоспардан тыс электрондық ішкі мемлекеттік аудитті Заңның 15-бабына сәйкес жүргізеді.

Уәкілетті органн жоспардан тыс электрондық ішкі мемлекеттік аудитті Заңның 18-бабының 5-тармағына сәйкес жүргізеді.

2-тарау. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізу тәртібі

5. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит құжаттары "Электрондық ішкі мемлекеттік аудит ісі" ақпараттық жүйе модулінде қалыптастырылады, онда аудит бағдарламасы, аудиторлық нұсқау, аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмасы, аудиторлық есебі, аудиторлық қорытындысы, нұсқамасы және ақпараттық жүйемен көзделген аудиторлық іс-шаралар нәтижелерін іске асыру бойынша басқа да құжаттары қамтылған.

6. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит дайындық, негізгі және қорытынды кезеңдерін қамтиды.

7. Аудиторлық іс-шара басталғанға дейін дайындық кезеңінде мемлекеттік аудит объектісі, электрондық ішкі мемлекеттік аудит ауқымы анықталады, аудит бағдарламасы, аудиторлық нұсқау, аудиторлық іс-шара жүргізу тапсырмасы жасалады.

Осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудит бағдарламасын электрондық ішкі мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор жасайды және электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты тұлға бекітеді.

Осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша Қаржылық есептіліктің электрондық ішкі мемлекеттік аудит бағдарламасын электрондық ішкі мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор жасайды және электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты тұлға бекітеді.

Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу нәтижелері туралы ақпарат Қағиданың 3-қосымшасына сәйкес нысан бойынша жасалады.

Аудиторлық іс-шараны екі және одан көп қатысушылар жүргізген кезде аудиторлық нұсқау осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасалады,

мемлекеттік аудит тобының мүшелері қол қояды және мемлекеттік аудит тобының басшысы бекітеді.

Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманы мемлекеттік аудитор немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісі электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты тұлғаның келісуімен, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес жасайды және оған уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелері басшысының немесе оның орнындағы адамның ЭЦҚ-мен, орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімінің ЭЦҚ-мен қол қойылады.

8. Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмаға уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелері басшысының немесе оның орнындағы адамның ЭЦҚ-сымен қол қойылғаннан кейін ол Қазақстан Республикасы Бас Прокурорының міндетін атқарушының 2020 жылғы 25 желтоқсандағы № 162 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 21964 болып тіркелген) бекітілген Тексеруді және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалауды тағайындау туралы актілерді, олардың мерзімдерін ұзарту және күшін жою туралы қосымша актілерді, тексеру және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалау мерзімдерін тоқтата тұру, қайта бастау, ұзарту, қатысушылар құрамын өзгерту және тексеру және бақылау және қадағалау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау мен қадағалау туралы ақпараттық есепке алу құжаттарын ұсыну және олардың нәтижелері туралы хабарламаларды тіркеу қағидаларында (бұдан әрі – Актілерді тіркеу қағидалары) айқындалған тәртіппен тіркеу үшін құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға жіберіледі.

Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда тіркелгеннен кейін ақпараттық технологияларды қолдану арқылы, оның ішінде мемлекеттік сатып алу веб-порталы арқылы мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.

Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманы мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлға алған кезде және оны оқығанда, ақпараттық жүйеде оны жеткізу туралы хабарлама қалыптастырылады.

9. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмаға орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімінің немесе оның орнындағы адамның ЭЦҚ-сымен қол қойылғаннан кейін ақпараттық технологиялар арқылы жіберіледі.

Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманы мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның орнындағы адам алған кезде және оны оқығанда, ақпараттық жүйеде оны жеткізу туралы хабарлама қалыптастырылады.

10. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің негізгі кезеңінде мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитордың ассистенті (-тері), қажет болған кезде тиісті бейіні бойынша тартылған сарапшылар бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінде қамтылған мәліметтерді пайдалана отырып, мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасының заңнама нормаларын, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілерін сақтауы тұрғысынан аудиторлық рәсімдерді орындау жолымен ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асырады.

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар және (немесе) кемшіліктер фактілері аудиторлық дәлелдерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға негізделеді.

Оның негізінде электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша тұжырымдар мен ұсынымдар қалыптастырылатын аудиторлық дәлелдер, объективтік, дұрыс және жеткілікті болып табылады.

11. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің қорытынды кезеңінде шешім қабылданады және электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің құжаттары ақпараттық жүйесінің Электрондық ішкі мемлекеттік аудит ісі модулінде қалыптастырылады (аудиторлық есеп, аудиторлық қорытынды, нұсқама және аудиторлық іс-шаралар нәтижелерін іске асыру жөніндегі басқа да құжаттар).

12. Аудиторлық іс-шараларды жүргізу кезінде мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитордың ассистенті (-тері), қажет болған жағдайда тиісті бейін бойынша тартылатын сарапшылар Заңда белгіленген құзыретке сүйене отырып, жалпы, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау рәсімдік стандарттарын және осы Қағидаларды басшылыққа алады.

13. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит ауқымын өзгерту электрондық ішкі мемлекеттік аудит құжаттарына (аудит бағдарламасы, аудиторлық нұсқау, аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма) тиісті өзгерістер немесе толықтырулар енгізуімен жүзеге асырылады.

14. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға Актілерді тіркеу қағидаларында айқындалған тәртіппен электрондық ақпараттық есепке алу құжатын – талон-хабарламаны жібереді.

3-тарау. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешімдер қабылдау мен құжаттарды қалыптастыру тәртібі

15. Аудиторлық есеп осы Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудит бағдарламасы мәселелерінің тізбесімен қатаң сәйкестікте жасалады.

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған жетіспеушіліктер мен бұзушылықтар аудиторлық есептегі жазулардың дұрыстығын

растайтын электрондық құжаттардың деректемелеріне, сондай-ақ ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелерді көрсете отырып, объективті және дәл сипатталады.

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

Егер аудиторлық іс-шара мәселесі бойынша жетіспеушіліктер мен бұзушылықтар анықталмаған болса, мемлекеттік аудитор аудиторлық есепте анықталған жетіспеушіліктер мен бұзушылықтардың жоқтығын көрсетеді және олардың негізінде осындай қорытындылар қалыптастырылған электрондық ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған құжаттардың деректемелерін атап өтеді.

Аудиторлық есепке тиісті аудиторлық дәлелдемелермен және (немесе) өзге де құжаттармен расталмаған фактілерді, тұжырымдарды енгізуге жол берілмейді.

Аудиторлық есептің ажырамас бөлігі болып табылатын осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бұзушылықтар мен жетіспеушіліктер тізілімінде анықталған бұзушылықтар мен жетіспеушіліктер көрсетіледі.

16. Мемлекеттік аудитор жүргізген тексеру қорытындысы бойынша ақпараттық жүйеде аудиторлық есепті қалыптастырады және оған қол қояды.

Ақпараттық жүйеде мемлекеттік аудитор қол қойылған аудиторлық есеп ақпараттық технологияларды қолдану арқылы, соның ішінде мемлекеттік сатып алу веб-портал арқылы мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысына немесе оның міндетін атқарушы тұлғаға танысу және қол қою үшін:

1) жүргізу мерзімі 15 (он бес) жұмыс күнін құрайтын аудиторлық іс-шаралар бойынша – аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмада көрсетілген аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде 1 (бір) жұмыс күнінен кешіктірмей;

2) жүргізу мерзімі 15 (он бес) жұмыс күнінен асатын аудиторлық іс-шаралар бойынша – аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмада көрсетілген аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде 1 (бір) жұмыс күнінен кешіктірмей жолданады.

17. Мемлекеттік аудитор қол қойған аудиторлық есепті мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлға алған кезде ақпараттық жүйеде оны жеткізу туралы хабарлама қалыптастырылады.

18. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмада көрсетілген аудиторлық іс-шараларды аяқтау күнінен кешіктірмей аудиторлық есепке мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлға ЭЦҚ қол қояды және ақпараттық жүйеде автоматты түрде қайта бағытталады.

Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмада көрсетілген аудиторлық іс-шараларды аяқтау күнінен кешіктірмей аудиторлық есепке мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлға қарсылықтары бар екені туралы ескертпемен және олар бойынша негіздемелерді көрсете отырып қол қояды.

19. Қаржылық бақылауды Заңның 5-бабының 1-тармағына сәйкес уәкілетті органы жүзеге асырады.

20. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит материалдарының сапасына бақылау жүргізілгеннен кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде:

1) осы Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға электрондық ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша аудиторлық қорытындыны ақпараттық жүйеде қалыптастырады;

2) уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы немесе оның міндетін атқарушы аудиторлық қорытындыны ЭЦҚ бекітеді;

3) бұзушылықтар және (немесе) кемшіліктер анықталған жағдайда, ішкі мемлекеттік органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудиторы мемлекеттік аудит объектілері орындауы үшін міндетті құжат болып табылатын, осы Қағидаларға 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершілігін қарау туралы нұсқаманы ақпараттық жүйеде қалыптастырады;

4) уәкілетті органының немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы немесе оның міндетін атқарушы нұсқамаға ЭЦҚ қол қойылады.

Аудиторлық қорытындыға және нұсқамаға аудит объектісінің, мемлекеттік органдардың, ұйымдардың және лауазымды тұлғалардың қаралмаған және сапа бақылауымен расталмаған қарсылықтары бар бұзушылық және (немесе) кемшілік фактілерін енгізуге жол берілмейді.

Мемлекеттік аудиторлар электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша жасайтын құжаттарының сапа бақылауы Заңның 14-бабының 8) тармақшасымен сәйкес уәкілетті орган бекіткен Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларында айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

21. Ішкі аудит нәтижелері туралы есепке қол қойылғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде:

1) аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға осы Қағидаларға 10-қосымшаға сәйкес нысан бойынша электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша ішкі аудиттің нәтижелері туралы есепті ақпараттық жүйеде қалыптастырады және ЭЦҚ арқылы қол қояды;

2) бұзушылықтар және (немесе) кемшіліктер анықталған жағдайда, ІАҚ мемлекеттік аудиторы ақпараттық жүйеде анықталған бұзушылықтарды жоюға және осы Қағидаларға 11-қосымшаға сәйкес нысан бойынша оларға жол берген адамдардың жауапкершілігін қарау туралы мемлекеттік аудит объектісінің орындауы үшін міндетті құжат болып табылатын шешімді (бұдан әрі – шешім) қалыптастырады;

3) орталық мемлекеттік органның бірінші басшысы, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі ЭЦҚ арқылы шешімге қол қояды.

Ішкі аудит нәтижелері туралы есепке мемлекеттік аудит объектісінің қаралмаған қарсылықтарымен және сапа бақылауымен расталмаған анықталған бұзушылықтарды және (немесе) кемшіліктерді жоюға арналған шешімді енгізуге жол берілмейді.

Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері бойынша ІАҚ мемлекеттік аудиторлары жасайтын құжаттардың сапасын бақылау Ішкі мемлекеттік аудит қағидаларында айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

22. Аудиторлық қорытынды мен нұсқама ақпараттық технологияларды қолдану арқылы, оның ішінде мемлекеттік сатып алу веб-порталы арқылы аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін 1 (бір) жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.

Мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлға Аудиторлық қорытындыны және нұсқаманы алған және оларды оқыған кезде ақпараттық жүйеде олардың жеткізілгені туралы хабарлама қалыптастырылады.

23. Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп және шешім аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін 1 (бір) жұмыс күні ішінде ақпараттық технологияларды қолдану арқылы мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.

4-тарау. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданатын құжаттар мониторингі

24. Мемлекеттік аудит объектісі тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде уәкілетті органға немесе оның аумақтық бөлімшелеріне ақпараттық технологияларды қолдану арқылы, оның ішінде мемлекеттік сатып алу веб-порталы арқылы ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және нұсқамалардың орындалуы туралы ақпарат жібереді.

25. Мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдар, ұйымдар және лауазымды тұлғалар тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде ІАҚ-ға ақпараттық технологияларды қолдану арқылы, оның ішінде мемлекеттік сатып алу веб-порталы арқылы ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және шешімнің орындалуы туралы ақпарат жібереді.

26. Аудиторлық іс-шараға жауапты адам тұрақты және жүйелі негізде:

1) мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдар, ұйымдар және лауазымды тұлғалар жіберетін аудиторлық қорытындыда немесе ішкі аудит нәтижелері туралы есепте берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпараттың уақтылығы мен толықтығына;

2) мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдардың, ұйымдардың және лауазымды тұлғалардың нұсқаманы немесе шешімді уақтылы және толық орындауына мониторингті жүзеге асырады.

27. Мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдардың, ұйымдардың және лауазымды тұлғалардың ұсынымдарды қарауы және нұсқаманы толық орындауы

нәтижелері бойынша осы Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама жасалады.

28. Мемлекеттік аудит объектісінің, мемлекеттік органдардың, ұйымдардың және лауазымды тұлғалардың ұсынымдарды қарауы және шешімді толық орындауы нәтижелері бойынша осы Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараның аяқталуы туралы анықтама жасалады.

29. Мемлекеттік аудит объектісі нұсқаманы көрсетілген мерзімде орындамаған немесе тиісінше орындамаған кезде аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор нұсқамада көрсетілген мерзім аяқталған күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде әкімшілік құқық бұзушылық туралы Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабында көзделген шараларды қолданады (бұдан әрі – Кодекс).

30. Мемлекеттік аудит объектісі, мемлекеттік органдар, ұйымдар және лауазымды тұлғалар шешімде көрсетілген мерзімде орындамаған немесе тиісінше орындамаған кезде аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор шешімде көрсетілген мерзім өткен күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде Кодекстің 462-бабында көзделген шараларды қолданады.

5-тарау. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешімдер мен құжаттарға шағымдану тәртібі

31. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешімдер мен құжаттарға шағымдану Заңның 37-бабы 1-тармағының 4) тармақшасында және 60-бабында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
1-қосымша
Нысан
Бекітемін:
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

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

Аудит бағдарламасы

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____
2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты/мәні: _____
3. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті қамтитын егжей-тегжейлі сұрақтар тізбесі:

	Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және	Аудиторлық іс-шар амен (бірлескен, қат	Аудиторлық іс-шар амен (бірлескен, қат ар, үстеме тексерум
--	---	---	--

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

4. Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің тізбесі, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілері, олардың сәйкестігіне электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізіледі:

Мемлекеттік аудит тобының басшысы/мемлекеттік аудитор

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

Ескертпе:

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы (аудит объектісінің толық атауы, ұйымдық-құқықтық нысаны көрсетіледі).

2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты/мәні (аудиторлық іс-шара тақырыбына байланысты, мақсаты ретінде "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 14-бабының 2)-тармақшасында көзделген бағыттар көрсетіледі).

3. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитке жататын егжей-тегжейлі сұрақтар тізбесі (электрондық ішкі мемлекеттік аудитке жататын сұрақтарды нақтылау).

4. Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің тізбесі, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілері, олардың сәйкестігіне электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізіледі (аудиторлық іс-шара барысында қолданылатын Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің тізбесі, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілері көрсетіледі).

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
2-қосымша
Нысан
Бекітемін:
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

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

Қаржылық есептіліктің электрондық 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:

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі

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

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
3-қосымша
Нысан
Аудиторлық іс-шараны
жүргізуге жауапты тұлға

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

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 Заңның 21-бабына сәйкес алынған ақпараттың тізбесін көрсету)

2. _____

(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))

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
4-қосымша
Нысан
Мемлекеттік аудит
тобының басшысы

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

Аудиторлық тапсырма*

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____

2. Аудиторлық іс-шара мерзімі: _____

	Аудиторлық тобының қатысушы	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) және мемлекеттік ауд	Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі (кезендері)		

№	лары арасындағы бөлінетін аудиторлық іс-шаралар (аудит жоспарынан) мәселелері	итордың, мемлекеттік аудитордың ассистентінің лауазымы (тартылған сарапшының, сарапшының)	аудит бағдарламасының мәселесін қарау басталған күн	аудит бағдарламасының мәселесін қарау аяқталатын күн	аудиторлық есепке енгізу үшін материалдарды ұсыну күні
1	2	3	4	5	6
1.		1)			
		2)			
...					

Мемлекеттік аудит тобының мүшелері (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитордың ассистенті (-тері), қажет болған кезде тиісті бейіні бойынша тартылған сарапшылар)

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

Келісілді:

Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты тұлға

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

20__ жылғы " __ " _____

*Мемлекеттік аудитормен (бір қатысушы) аудиторлық іс-шара жүргізілген кезде аудиторлық есеп жасалынбайды.

Ескертпе:

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы (аудит объектісінің толық атауы, ұйымдық-құқықтық нысаны көрсетіледі).

2. Аудиторлық іс-шара мерзімі (аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара мерзімі және аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін қажет жұмыс күндерінің жалпы саны көрсетіледі).

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
5-қосымша
Нысан

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

20__ жылғы " __ " _____ № __

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

(аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізу тапсырылған мемлекеттік аудит тобының басшысын көрсете отырып, ішкі мемлекеттік аудит органыдарының

қызметкері (-лері) нің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) және лауазымы көрсетіледі)

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, оның орналасқан жері, бизнес сәйкестендіру нөмірі, мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлғаның тегі, аты-жөні көрсетіледі)

(аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты/мәні көрсетіледі)

мәселелері бойынша аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылады.

*Мемлекеттік аудиттің түрі

Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізу мерзімі: ____ бастап _____ дейін.

Аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға:

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

Аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге тапсырма құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда тіркелген күннен бастап күшіне енеді

Негіздеме: _____

(ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган мен оның аумақтық бөлімшелерінің тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі; Қазақстан Республикасының Президенті мен Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмасы; тәуекелдерді басқару жүйесін қолдана отырып, бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінің деректеріне мониторинг нәтижелері; жеке және заңды тұлғаның өтініштері; аудиторлық іс-шара тағайындау үшін негіз болған құжаттың нөмірі).

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы _____

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

*Үстеме тексеру жүргізу кезінде көрсетілмейді.

Ескерпе: Заңының 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектілерінің құқықтыры мен түсініктемелері аудиторлық іс-шараны жүргізу тапсырмасының сыртқы жағында көрсетіледі.

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
6-қосымша

№ __ аудиторлық есеп*

(жасалған орны)
20 __ жылғы " __ "

(аудиторлық есептің күні)**

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____
2. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит түрі: _____
3. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге тапсырма: _____
4. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді: _____
5. Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, мәні: _____
6. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: _____
7. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: __ бастап __ дейін.
8. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары: _____
9. Жүргізілген электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:
 - 1) Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы: _____
Аудит бағдарламасы сұрағына жауап _____
 - 2) Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы: _____
Аудит бағдарламасында қарастырылған сұрақтардың реттілігіне сәйкес аудит бағдарламасының сұрағына жауап _____
10. Мемлекеттік аудит саласында немесе аудит объектісінің қызметінде анықталған нәтижелердің мемлекеттік аудит көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан бағалау.
11. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:
12. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:

Мемлекеттік аудитор (-лар) _____
(лауазымы) (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)
Тартылған сарапшылар (тартылған кезде)

(лауазымы) (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)
Таныстым _____
(Мемлекеттік аудит объектісінің бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы тұлғаның қолы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), танысқан күні)
13. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңының 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

мемлекеттік аудиттің аудиторлық іс-шаралары қозғаған кәсіпкерлік субъектілерінің және өзге де тұлғаларды анықталған бұзушылықтары туралы хабардар етеді.

Ескертпе:

1. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы (аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, оның орналасқан жері, мемлекеттік тіркеу туралы деректертер, бизнес сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі).

2. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит түрі (сәйкестік аудиті).

3. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге тапсырма (ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге арналған тапсырманың күні мен нөмірі).

4. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді (тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) мемлекеттік аудитор (-лар) дың, мемлекеттік аудитордың асситенті (-тері), тиісті бейіні бойынша тартылған сарапшылар).

5. Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні) (электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу тапсырмасына сәйкес ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні)).

6. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі).

7. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі (электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің басталған және аяқталған күні).

8. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары (келісімімен электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)).

9. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер.

Аудиторлық есептің осы бөлімінде ол арқылы электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізілген мемлекеттік органның ақпараттық жүйесі, сондай-ақ мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгенін растау үшін жеткілікті жүргізілген электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері көрсетіледі.

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

Аудит мәселелері бойынша бұзушылықтар анықталған кезде, әрбір бұзушылық фактісі кезек тәртібімен нөмірленеді және ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылықтардың сипаттамасы мен түрі сипатталған жеке тармақпен тіркеледі және тиісті бұзушылықтардың дәлелдемесі болатын құжаттардың деректемелері мен атаулары көрсетіледі.

Егер аудит бағдарламасының мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаса, аудиторлық есепте "Бағдарлама мәселесі (атауы) тексерілді. Бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмады." деген жазба жасалады және оның

негізінде осы қорытындылар қалыптастырылған ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған құжаттардың деректемелері көрсетіледі.

Аудиторлық есепке тиісті аудиторлық дәлелдермен және (немесе) өзге де құжаттармен және ақпаратпен расталмаған фактілер, қорытындылар енгізуге жол берілмейді.

10. Мемлекеттік аудит саласында немесе аудит объектісінің қызметінде анықталған нәтижелердің мемлекеттік аудит көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан бағалау.

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. Электрондық мемлекеттік ішкі аудит барысында қабылданған шаралар (бюджетке өтеуді қамтамасыз ету арқылы аудит объектісі қабылдаған шараларды көрсету, жұмыстарды орындау жолымен қалпына келтіру, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) бұзушылықтардың айқындалған сомасын есепке алу және (немесе) азайту бойынша көрсетіледі).

13. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңының 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы мемлекеттік аудиттің аудиторлық іс-шаралары қозғаған кәсіпкерлік субъектілерінің және өзге де тұлғаларды анықталған бұзушылықтары туралы хабардар етеді.

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

*ІАҚ аудиторлық іс-шарасының нәтижелері Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16689 болып тіркелген) Ішкі мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүргізу қағидаларына сәйкес 7-қосымшаға сәйкес сәйкестік аудиті бойынша аудиторлық есеппен немесе 7-1-қосымшаға сәйкес тиімділік аудиті бойынша аудиторлық есеппен ресімделеді.

**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.

Бұзушылықтар мен жетіспеушіліктер тізілімі

1) Бюджетке қаражат түсімі кезінде (мың теңге)						Бюджет түсімдері бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы			Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативті құқықтық актілері және сілтем		Бұзушылықтар саны (болған кезде)	
№	Жыл	Аудит объектісінің атауы	Аудит объектісінің бизнес-сәйестендіру нөмірі	Өңір коды	Бірыңғай бюджеттік классификация бойынша бюджет түсімдерінің коды	барлығы	оның ішінде		бюджетке өтеуге жатады	аудит барысында өтелді	10	11
							8	9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1.												
Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлінісінде):												
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 бағдарламаның коды	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Аудит объектісінің атауы	Бақылау объектісінің бизнес-сәйестендіру нөмірі	Өңірлер коды	Бюджеттік бағдарламаның коды	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Аудитпен қамтылған қаражат көлемі			
									барлығы	оның ішінде		
		бюджет қаражаты	оның ішінде трансфертілерді пайдалану кезінде	активтер								
10	11				12	13						

Белгіленген қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы

(23 баған + 28 баған + 33 баған)

барлығы	оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде	оның ішінде қалпына келтіруге (өтеуге) жатады			оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді (өтелді)			
		(24 баған + 26 баған + 29 баған + 31 баған + 34 баған)			оның ішінде трансферттер	бақылау барысында қалпына келтірілді	аудит барысында өтелді	оның ішінде трансфертер
		барлығы	қалпына келтіруге	өтеуге				
14	15	16	17	18	19	20	21	22
1								
2								
3								
4								
5								
Оның ішінде								
2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнама бұзушылықтары								
Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылық						Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық		
ме мле кет тік сат ып алу ды	аудитпен қамтылған	оның ішінде мемлекеттік сатып алу қорытындысына ықпал ететін заңнама бұзушылықтары мен жүргізген мемлекеттік	оның ішінде мемлекеттік сатып алу қорытындысына ықпал етпейтін		оның ішінде мемлекеттік сатып алу қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы	оның ішінде мемлекеттік сатып алу туралы заңнама ны бұзушылықтармен жүргізілген	бюджеттік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бұзушылық	қаржылық есе

жүргізу тәсілі	мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің (лоттарының) саны	сатып алу туралы	заңнама бұзушылықтарым ен жүргізген мемлекеттік сатып алу туралы	аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу сомасы	заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы	мемлекеттік сатып алу сомасы		птілік
23	24	25	26	27	28	29	30	31
1								
2								
3								
4								
5								
Оның ішінде								
2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылық							Бұзушылықтар фактісін сипаттау, НҚА бұзылған ережелеріне сілтеме	Бұзушылықтардың сипатының тармағы (болған кезде)
Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық			Өзге де бұзушылықтар					
бюджет кредиттерін, мемлекеттік кепілдіктерді, мемлекет кепілгерлігін беру талаптары мен рәсімдерін бұзушылық			оның ішінде					
бюджеттік кредиттер	мемлекеттік кепілдіктер	мемлекеттік кепілгерлігі	барлығы	қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында өтелгені	өтеуге жатады		
32	33	34	35	36	37	38	39	40
1								
2								
3								
4								
5								
3-бөлім. Мемлекеттің, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару мен пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар								Бұзу

бар лығ ы	оның ішінде					шы лық тар сын ыпт ауы шы ны ң тар ма ғы (бол ған кез де)
	қалпына келтіруге жатады	оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді	қалпына жатады	келтіруге	оның ішінде аудит барысында өтелді	
42	43	44	45	46	47	48
1						
2						
3						
4						
5						
3) бақылау объектісі қызметіндегі, сондай-ақ оның міндеттерін, функцияларын іске асыруға байланысты өзге де заңнаманы бұзушылықтар, заңнаманың жетіспеушіліктері мен кемшіліктері						
						Но рма тив тік жән е құқ ықт ық акті лер ге сілт еме жас ай оты ры п, өзг е де сал алы қ заң нам ада ғы

№	жыл	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (салалық) бағдарлама әзірлеушісінің/ бірлесіп орындаушысының атауы	Бақылау объектісінің атауы	Бақылау объектісінің бизнес сәйестендіру нөмірі	Өңірдің коды	Бюджеттік бағдарлама коды	Бюджеттік бағдарлама атауы	Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының (активінің) сомасы (мың теңге)	Өзге де бұзушылықтар (мың теңге)	кемшілік, бұзушылық фактісін, заңнаманың жетілдірілуіне (НҚА арасындағы қайшылықтар, құқықтық реттеу дегіліктер, коллизиялар) және/немесе жұмыстың ұйым
---	-----	---------------------------------------	--	----------------------------	---	--------------	---------------------------	----------------------------	---	----------------------------------	---

дас
тыр
ылу
ына
(
білі
кті
лігі
нің
бол
мау
ы
нем
есе
жет
кілі
ксіз
дігі
,
өкі
лет
тікт
ерд
і
қай
тал
ау,
бас
қа
ұй
ым
дар
мен
өза
ра
іс-қ
им
ыл
жас
ау
теті
гіні
ң
жас
алм
ауы
)
бай
лан
ыст
ы
жү
йел
і

												про бле мал ард ы сип атт ау
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.												
Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөліндісінде):												
1	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
2	Тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)											
Жиыны												

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидаларына 8-қосымша Нысан
Бекітемін: Электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты тұлға

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

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша аудиторлық қорытынды

- Мемлекеттік аудит объектісі: _____
- Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні): _____
- Электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: _____
- Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелелері: _____
- Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің қорытындысы бойынша тұжырымдар _____
- Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің қорытындысы бойынша ұсынымдар*: _____
- Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары*: _____

8. Ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпарат ұсыну мерзімі растайтын құжаттарды қоса бере отырып, 20__ жылғы ____ _____ дейін. Бір мезгілде " Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" (бұдан әрі – Заң) Қазақстан Республикасы Заңының 25-бабы 2-тармағына сәйкес ұсынымдардың қаралу нәтижелері туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі растау құжаттарын тиісті көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін Сізге хабарлаймыз.

Аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға

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

*Бұзушылықтар және (немесе) жетіспеушіліктер анықталмаған кезде ұсынымдар шығарылмайды.

Ескертпе:

1. Мемлекеттік аудит объектісі (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, бизнес сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі).

2. Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні) (электрондық ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу тапсырмасына сәйкес электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты және мәні).

3. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі).

4. Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері (мемлекеттік аудитпен қамтылған жалпы сомасы; нормативті құқықтық актілер ережелері бұзылған баптарының, тармақтарының, тармақшаларының бұзушылықтары сипаты көрсетіле отырып анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасы; нормативті құқықтық актілер ережелері бұзылған баптарының, тармақтарының, тармақшаларының бұзушылықтары сипаты көрсетіле отырып анықталған рәсімдік бұзушылықтар сомасы; бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу арқылы қалпына келтіру және (немесе) анықталған қаржылық бұзушылық сомаларын есепке алу бойынша көрсету және (немесе) азайту жөніндегі мемлекеттік аудит объектісімен қабылданған шаралар).

5. Электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен нәтижелері (өткізілген электрондық мемлекеттік аудит сұрақтары бойынша мемлекеттік аудит объектінің қызметінің нәтижелеріне жалпы баға көрсетіледі; анықталған кезде бұзушылықтардың және кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олар әкелуі мүмкін салдарлар).

6. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша ұсынымдар* (анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін жетілдіру және тиімділігін жоғарлатуға бағытталған ұсынымдар көрсетіледі).

7. Қаржылық бақылауға ден қою шаралары* (Заңының 5-бабының 2-тармағына сәйкес қаржылық бақылауға ден қоюдың қажетті шаралары және мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген шаралар көрсетіледі).

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
9-қосымша
Нысан

(мемлекеттік аудит объектісінің
атауы)

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

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

(мемлекеттік аудиттің түрі)

жүргізілген электрондық ішкі мемлекеттік аудитпен

(мемлекеттік аудит объектісінің толық атауын, мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысанын көрсетіледі)

(20__ жылғы "___" ___ №__ аудиторлық есеп, 20__ жылғы "___" ___ №__ аудиторлық қорытынды) _____ мың теңге сомасында қаржылық бұзушылықтар анықталды.

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

_____ мың теңге сомасында рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар анықталды

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит барысында _____ шаралар қабылданды

(жұмыстар орындау, қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу жолымен қалпына келтіруді және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету және (немесе) қаржыландыру жоспарын азайту және мемлекеттік сатып алу заңнамасында көзделген шаралармен бюджетке өтеуді қамтамасыз ету арқылы мемлекеттік аудит объектісімен қабылданған шаралар көрсетіледі) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабына (бұдан әрі - Заң), "Мемлекеттік сатып алу туралы" Қазақстан Республикасы Заңының __

бабына (қажет болған жағдайда) және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерінің мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16689 болып тіркелген) бекітілген Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларының ___ тармағына сәйкес:

1) бюджетке ___ Бюджеттік сыныптама кодына ___ мың теңге сомасын өтеуді (аударуды);

қамтамасыз етуді, (тауар атауы) _____ мың теңге сомаға _____ орындауды/ көрсетуді қамтамасыз етуді;

(жұмыстар немесе қызметтер атауы)

3) бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша _____ мың теңге сомасын 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 қарастыруды **ҰСЫНАМЫН.**

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

Бір мезгілде Заңның 25-бабының 2-тармағына сәйкес нұсқамалардың орындалуы туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі растау құжаттарын қоса бере отырып, тиісті көрсетілген мерзімде жіберуге міндетті екенін Сізге хабарлаймыз.

Заңның 25-бабының 3-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының нұсқамаларын орындамағаны үшін Қазақстан Республикасының әкімшілік құқық бұзушылық туралы кодексіне сәйкес жауаптылықта болады.

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшесінің басшысы

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

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
10-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. Электрондық ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні): _____

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

3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: _____

(мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

4. Электрондық 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 және (немесе) азайту 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 көрсетіледі)

5. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша

қорытындылар: _____

(жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелерінің жалпы бағалануы; бұзушылықтар анықталған жағдайда олардың бұзушылықтары мен кемшіліктері себептерін, сондай-ақ оларға әкеп соғуы мүмкін болатын салдарлар көрсетіледі)

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 көрсетіледі)

7. Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары: _____

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

Аудиторлық іс-шара жүргізуге жауапты тұлға

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

* бұзушылықтар және кемшіліктер анықтамаған кезде ұсынымдар берілмейді.

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
11-қосымша
Нысан

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

(мемлекеттік аудит объектісі
басшысының 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 және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілердің мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16689 болып тіркелген) 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 ақпаратты растау құжаттарын қоса бере 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 _____ ішкі аудит қызметі

(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)) басшысына жүктелсін.

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)

Электрондық ішкі

Аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама

Ішкі мемлекеттік аудит
жөніндегі уәкілетті
органының/оның
аумақтық бөлімшесінің
басшысы

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

1. Электрондық ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысаны және атауы)
мыналар анықталды:

қаржылық бұзушылықтардың сомасы _____ мың теңге;

оның ішінде бюджетке өтелуге жататыны _____ мың теңге, қалпына келтіруге _____ мың теңге; рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың сомасы _____ мың теңге;
кемшіліктер: _____

(кемшіліктерді тізімдеңіз - бұзушылықтарға жол беруге жағдай жасайтын (бұзушылықтардың туындау қаупі) әрекеттер (әрекеттер немесе әрекетсіздік).

2. Мемлекеттік аудит объектісінің атына 20__ жылғы " __ " _____ № ____ аудиторлық қорытынды жіберілді.

3. Қаржылық бақылауға ден қоюдың мынадай шаралары қабылданды:

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

2) _____

(мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шараларды бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) қаржылық бұзушылықтардың анықталған сомаларын есепке алу бойынша көрсету және (немесе) қаржыландыру жоспарын азайту және кінәлі тұлғаларды жауапқа тарту арқылы қалпына келтіру)

(мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал ететін мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шараларды көрсету)

3) әкімшілік құқық бұзушылық туралы Қазақстан Республикасының кодексінде (бұдан әрі – Кодекс) көзделген құзырет шегінде әкімшілік іс жүргізу қозғалды.

(оларға қатысты әкімшілік іс жүргізу қозғалған лауазымды адамдардың лауазымын, тегін, атын, әкесінің атын (ол болған жағдайда), әкімшілік жаза қолдану туралы қаулының күні мен нөмірін, Кодекстің бір бөлігі мен бабын, салынған әкімшілік айыппұлдың сомасын, өндіріп алынған әкімшілік айыппұлдың сомасын; әкімшілік құқық бұзушылық туралы істі тоқтату жөніндегі құжатты көрсету; әкімшілік жаза қолданылмаған жағдайда себептерін көрсету: мысалы, әкімшілік жауапкершілік, мерзімінің өтіп кетуіне байланысты әкімшілік жауаптылықтан босату және т. б. туралы хаттама уақтылы жасалмады)

4) тиісті аудиторлық дәлелдемелері бар материалдар құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілетті органдарға берілген:

(материалдар берілген құқық қорғау органының немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілетті органның атауын, ілеспе хаттың күні мен нөмірін көрсету; тиісті орган қабылдаған шаралар)

5) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес, оның ішінде жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу және (немесе) қаржыландыру жоспарын азайту және нұсқаманы орындау арқылы бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, қалпына келтіру мақсатында сотқа талап қойылды (сот шешімінің нөмірі мен күнін көрсете отырып, талап қою мәнін, талап қою күнін, талап қою арызын қарау нәтижелерін көрсету)

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

4. _____

Мемлекеттік аудит объектісі аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды қарады және міндетті орындау үшін жіберілген нұсқаманы орындады

Электрондық ішкі мемлекеттік аудит материалдарын ағымдағы архивке беруге Сіздің келісіміңізді сұраймын

Мемлекеттік аудит тобының басшысы/мемлекеттік аудитор

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

20__ жылғы " __ " _____ (қолы) _____

Электрондық ішкі
мемлекеттік
аудит қағидаларына
13-қосымша
Нысан

Ішкі аудит қызметінің 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 ұйымдақ-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: _____

кемшіліктерді санамалау - ықтимал бұзушылықтарға жол беруге (бұзушылықтардың

пайда болу тәуекелі) жағдай жасайтын әрекеттер (әрекеттер немесе әрекетсіздік).

2. Мемлекеттік аудит объектісі мынадай шаралар қабылдады:

Мемлекеттік аудит объектісінің ілеспе хатының күні мен нөмірін және бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) қаржылық бұзушылықтардың анықталған сомаларын есепке алу және (немесе) қаржыландыру жоспарын азайту мен кінәлі адамдарды жауапкершілікке тарту бойынша қалпына келтіруді қамтамасыз ету арқылы мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шараларды көрсету.

Мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған мемлекеттік сатып алудың жүргізілген тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал ететін шараларды көрсету.

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

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

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

3. Мемлекеттік аудит объектісі берген ұсынымның ішкі аудит нәтижелері туралы есепте мынадай деректер қарастырылды: (ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы мемлекеттік аудит объектісінің ілеспе хатының күні мен нөмірін көрсету).

Ішкі мемлекеттік аудит материалдарын ағымдағы архивке тапсыруға Сіздің келісіміңізді сұраймын.

Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобының басшысы

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

(қолы) _____

_____ ЖЫЛҒЫ " ____ " _____

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК