



Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің кейбір бұйрықтарына өзгерістер енгізу туралы

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 26 маусымдағы № 435 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2026 жылғы 29 маусымда № 39140 болып тіркелді

ЗҚАИ-ның ескертпесі!

Осы бұйрық 01.07.2026 ж. бастап қолданысқа енгізіледі.

БҰЙЫРАМЫН:

1. Қоса беріліп отырған Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің өзгерістер енгізілетін кейбір бұйрықтарының тізбесі бекітілсін.

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

1) осы бұйрықты Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуді;

2) осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін оны Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастыруды;

3) осы бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді ұсынуды қамтамасыз етсін.

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

4. Осы бұйрық 2026 жылғы 1 шілдеден бастап қолданысқа енгізіледі және ресми жариялануға жатады.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі

М. Такиев

"КЕЛІСІЛДІ"

Қазақстан Республикасының
Жоғары аудиторлық палатасы

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2026 жылғы 26 маусымдағы
№ 435 бұйрығымен
бекітілген

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің өзгерістер енгізілетін кейбір бұйрықтарының тізбесі

1. "Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының орналасу үшін мемлекеттік аудитор біліктілігін куәландыратын сертификаттың болуы қажет лауазымдарының тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 27 қарашадағы № 591 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12503 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының орналасу үшін мемлекеттік аудитор біліктілігін куәландыратын сертификаттың болуы қажет лауазымдарының тізбесінде:

"облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің басшысы" деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

"астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің басшысы";

"облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің бас инспекторы – мемлекеттік аудиторы" деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

"астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің бас инспекторы – мемлекеттік аудиторы";

"облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің бас маманы – мемлекеттік аудиторы" деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

"астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметінің бас маманы – мемлекеттік аудиторы";

2. "Қаржылық есептілік аудиті" рәсімдік стандартын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 24 сәуірдегі № 272 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 15209 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген бұйрықпен бекітілген "Қаржылық есептілік аудиті" рәсімдік стандартында:

54-тармақтың жетінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Қадағалау және қарап тексеру басқа тұлғалар орындап жатқан процесті немесе рәсімді қадағалау барысында алынған аудиторлық дәлелдемелерді білдіреді. Мысалы, құжаттарды (ережелері, құрылтай құжаттары, мемлекеттік органдардың даму жоспарлары және астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың даму жоспарлары, бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің үкіметтік бағдарламалары,

квазимемлекеттік сектор субъектілерінің даму жоспарлары, іс-шаралар жоспарлары, мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарлары, мемлекеттік инвестициялық жобалар, қайтарымсыз гранттар, ішкі кредит беру, қарыздар және өзге де) зерделеу жолымен аудиттелетін объектінің қызметін қадағалау.";

160-тармақта:

бірінші бөлігінің сегізінші абзацы мынадай редакцияда жазылсын:

"Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Құрылтайының депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы" 2000 жылғы 22 қыркүйектегі № 1428;"

екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасының Салық кодексін;"

178-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"178. Мемлекеттік аудитор жеке табыс салығы мен міндетті зейнетақы жарналары Қазақстан Республикасының Салық кодексіне және Әлеуметтік кодексіне сәйкес есептелетініне және басқа да ұстап қалулар (мысалы, алименттер) негізделген болып табылатынына (атқару құжаттарының немесе басқа да растайтын құжаттардың болуы немесе) көз жеткізу үшін қызметкерлердің жалақыларынан жүргізілген ұстап қалуларды тексереді.";

көрсетілген Қағидаларға 1, 2, 3, 4, 5 және 6-қосымшалар осы Тізбеге 1, 2, 3, 4, 5 және 6-қосымшаларға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 және 59-қосымшалар осы Тізбеге 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 және 58-қосымшаларға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын.

3. "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 енгізілсін:

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

2- тармақта:

5)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"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 заңдарында өзгеше көзделмесе, оның нысандары мен көлемдерін бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті орган айқындайды;"

11)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

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, астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметтері (бұдан әрі – ішкі аудит қызметтері);";

62-1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"62-1. Ведомство және оның аумақтық бөлімшелері Заңның 14-бабының 1-1) тармақшасына сәйкес бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің қаржылық есептілігіне, оның ішінде мемлекеттік мекемелердің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне жыл сайын аудит жүргізуге қатысу үшін оларды мемлекеттік аудит тобының құрамына енгізу арқылы орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкімінің келісімі бойынша ішкі аудит қызметтерінің мемлекеттік аудиторларын тартады.";

көрсетілген Қағидаларға 1-қосымша осы Тізбеге 59-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 3-қосымшада орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді;

көрсетілген Қағидаларда 14, 15, 16 және 17-қосымшаларда орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді;

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

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"1. Осы ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 14-бабының 8) тармақшасына сәйкес әзірленді 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, бірінші

басшысының қарауы бойынша штат саны шеңберінде құрылатын орталық мемлекеттік органдардың, орталық мемлекеттік органдар ведомстволары (құрылған болса), Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрлігі ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының, астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметтерінің (бұдан әрі – ішкі аудит қызметтері) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу тәртібін анықтайды.";

2- тармақтың 5)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

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

7-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Ішкі аудит қызметтері егер тиісті объектілер Қазақстан Республикасы Жоғары аудиторлық палатасының (бұдан әрі – Жоғары аудиторлық палата), астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың тексеру комиссиясының (бұдан әрі – тексеру комиссиялары) және ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның (бұдан әрі – уәкілетті орган) мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне еңбесе, орталық мемлекеттік органның, астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімінің тапсырмасы бойынша жоспардан тыс мемлекеттік аудитті жүргізеді.";

12-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"ТБҰЖ 14-тармағына сәйкес әзірленген тәуекелдер критерийлері тәуекелдер тізілімінде қалыптастырылады және оны:

орталық мемлекеттік органдарда – мемлекеттік органның басшысы;

астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарында – облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі бекітеді.";

15-тармақта:

төртінші және бесінші бөліктер мынадай редакцияда жазылсын:

"Белгілі бір аудиторлық іс-шараны мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен алып тастау қажет болған жағдайда аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға мемлекеттік органның басшысына, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкіміне тиісті негіздемесімен қызметтік жазба енгізеді.

Қызметтік жазбаны қарастыру қорытындысы бойынша мемлекеттік органның басшысы, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, әкімі аудиторлық іс-шараны мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен алып тастау туралы шешім қабылдайды.";

17-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"17. Ішкі аудит қызметі есепті кезең қорытындысы бойынша мемлекеттік органның бірінші басшысына немесе астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкіміне мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің орындалуы туралы ақпаратты ұсынады.";

27-тармақтың алтыншы бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау мемлекеттік аудитор немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісі жасалады және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғамен келісіледі, мемлекеттік органның басшысы, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкімі не тиісті олардың орнындағы тұлғалар қол қояды.";

41 және 42-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"41. Мемлекеттік аудит объектісі мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін жағдайларды жоймаған кезде аудиторлық іс-шара үшін жауапты тұлға мемлекеттік органның бірінші басшысына, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкіміне мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін себептерді толық жойғанға дейін аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру туралы қолдаухат дайындайды.

42. Аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру, қайта жаңарту, ішкі мемлекеттік аудит ауқымын, мемлекеттік аудит тобының қатысушыларын (құрамын) өзгерту туралы шешімді мемлекеттік органның басшысы, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкімі қабылдайды және мемлекеттік аудит объектісін бір мезгілде хабардар ете отырып, ол тиісті актімен ресімделеді.";

45-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"45. Мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімін ұзарту қажет болған кезде мерзім ол аяқталғанға дейін кемінде 1 (бір) жұмыс күні қалғанда ұзартылады және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның жазбаша қолдаухаты бойынша мемлекеттік органның бірінші басшысының тиісті актісімен, астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімі ресімдейді.";

52-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға өз кезегінде мемлекеттік органның немесе астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімі аппаратының басшысына тәртіптік сипаттағы шараларды қабылдау үшін көрсетілген фактілер туралы жазбаша түрде хабарлайды.";

77-тармақта:

екінші және үшінші бөліктер мынадай редакцияда жазылсын:

"Ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешімнің (өкімнің) жобасымен ішкі аудит нәтижелері туралы есеп орталық мемлекеттік органның бірінші басшысына немесе астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың

әкіміне немесе олардың міндетін атқарушы тұлғаларға наразылық қарау нәтижесі бойынша шешім қабылдағанша немесе мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша 20 (жиырма) жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынылады.

Орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының немесе астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкімінің ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешімі (өкімі) осы Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделеді.";

79-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"79. Ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешім (өкім) және ішкі аудит нәтижелері туралы есеп орталық мемлекеттік органның бірінші басшысы немесе астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың әкімі шешім (өкім) қабылдаған күннен бастап 3 (үш) жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.";

84-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Берілетін материалдарда:

1) мемлекеттік органның басшысы, астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімі қол қойған бұзушылық фактілері туралы ілеспе хат;

2) мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оны алмастыратын тұлға қол қойған аудиторлық есептердің көшірмелері;

3) анықталған фактілерге жататын аудит материалдарына қосылған аудиторлық дәлелдемелердің, мемлекеттік аудит объектісі қызметкерлерінің жазбаша түсініктемелерінің және қарсылықтарының (болған кезде) көшірмелері қамтылуы тиіс."

;

91-тармақтың екінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Ведомствоның аумақтық бөлімшелері астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының, Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрлігінің ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының ішкі аудит қызметтерінің стандарттарды және Қағидаларды сақтауын бақылауды жүзеге асырады.";

101-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"101. Кеңестің қызметін мемлекеттік органның, астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың бірінші басшысы болып табылатын Кеңестің төрағасы (бұдан әрі – төраға) басқарады.";

102-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Кеңестің құрамы мемлекеттік органның бірінші басшысының, астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімінің шешімімен бекітіледі.";

көрсетілген Қағидаларға 1-қосымша осы Тізбеге 60-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 3-қосымша осы Тізбеге 61-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 5-қосымша осы Тізбеге 62-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 13-қосымша осы Тізбеге 63-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 14, 15 және 16-қосымшаларда орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді.

4. "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 өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Электрондық ішкі мемлекеттік аудит қағидаларында:

1-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"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, астананың, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың жергілікті атқарушы органдарының және Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрлігінің ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының ішкі аудит қызметтерімен (бұдан әрі – ІАҚ) электрондық ішкі мемлекеттік аудит жүргізу тәртібін айқындайды.";

2-тармақта:

2)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"2) анықталған бұзушылықтарды жою туралы және оларға жол берген адамдардың жауапкершілігін қарау туралы шешім (бұдан әрі – шешім) – анықталған Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзушылықтарды және (немесе) оларға ықпал ететін себептерді, жағдайларды жою, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жауапкершілік шараларын қолдану үшін жіберілетін мемлекеттік орган басшысының, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкімінің мемлекеттік аудит объектісіне орындауы үшін міндетті актісі;"

15)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"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 астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әкіміне және ішкі

мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органға ұсынылатын құжат, ІАҚ басшысының электрондық цифрлық қолтаңбасымен бекітілетін құжат";

7-тармақтың алтыншы бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"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, астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімінің ЭЦҚ-мен қол қойылады.";

9-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

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

21-тармақтың 3)-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

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

көрсетілген Қағидаларға 1-қосымша осы Тізбеге 64-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 7-қосымшада орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді;

көрсетілген Қағидаларға 9-қосымшада орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді;

көрсетілген Қағидаларға 11-қосымша осы Тізбеге 65-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген Қағидаларға 12 және 13-қосымшалар орыс тілінде өзгеріс енгізіледі, қазақ тіліндегі мәтін өзгермейді.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 1-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
1-қосымша
Нысан

ЖҚ - елеулі бұрмалаулар тәуекелін бағалау (ЖҚ-ЕҚТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

1. Елеулі қателер тәуекелдерін есептеу

Көрсеткіш	Сандық мән, %	Сапалық мән
1	2	3
Ажырамас тәуекел		
Бақылау құралының тәуекелі		
Елеулі қателер тәуекелі (НРхРК)/ 100		

2. Елеулі қателер тәуекелінің сапалық мәнін анықтау*

Бақылау құралының тәуекелі	Ажырамас тәуекел	Елеулі қателер тәуекелі
1	2	3
В	В	В
В	С	В
С	В	В
С	С	С
С	Н	С
Н	С	С
Н	Н	Н

*Ескертпе: 2-бөлімнің 1-бағанында бақылау құралы тәуекелінің деңгейі осы Стандарттың 2-қосымшасының негізінде көрсетіледі.

2-бөлімнің 2-бағанында ажырамас тәуекелінің деңгейі осы Стандарттың 3-қосымшасының негізінде көрсетіледі.

**1-бөлімнің 3-бағанында сапалық мәні 2-бөлімге сәйкес есептеудің негізінде көрсетіледі.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 2-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
2-қосымша

ЖҚ – Бақылау құралдарының тәуекелін бағалау (ЖҚ-БҚТБ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	Құжаттар операция жасалған күні жасалады			
2	Қойма жайы бөгде адамдардың кіруінен қорғалған ба			
3	Түгіндеу жүргізу кезінде материалдық-жауапты тұлғалардың есебі жасалама ма			
4	Бухгалтерлік есептің тіркелімінде барлық міндетті деректемелер толтырыла ма			
5	Бастапқы құжаттар деректерімен материалды-жауапты тұлғалар есептерінің деректері салыстырыла ма			
6	Материалдық құндылықтардың жетіспеушілігінде (артығында) кінәлі адамдар анықтала ма			
7	"Бас-кітап" журналымен мемориалдық ордерлер деректерін салыстыру жүргізіле ме (есеп автоматтандырылмаған кезде)			

8	Ішкі аудит қызметі құрылған ба			
9	Ішкі аудит қызметі туралы бекітілген ереже бар ма			
10	Ішкі аудит қызметін тексеру бағдарламасы мен бекітілген жоспарлар бар ма			
11	Ішкі аудит қызметімен жүргізілген тексерулер нәтижелерін көрсететін тексерулер актілері бар ма			
12	Ішкі аудит қызметі жүргізген тексерулер тексеріле ме			
...				
Бағалау жиыны				
"Иә" -				
"Жоқ" -				
"Жауап жоқ" -				

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі түпкілікті болып табылмайды және аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылады. Әрбір тест сұрағына тиісті жауап қойылады. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктеме жазылады (қажет болған кезде) және жауапты растайтын құжаттар көшірмелері қоса беріледі.

Бақылау құралы тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау арқылы жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

Сұрақтарға оң жауаптар ажырамас тәуекелді бағалаудың азайғаны туралы куәландырады. Ішкі бақылау жүйесі тәуекелін бағалау, егер бухгалтерлік есепті

ұйымдастыру мен ішкі бақылау жүйесі тиімсіз болып табылса жоғары ретінде бағаланады. *Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 3-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
3-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ажырамас тәуекелді бағалау (ЖҚ-АТБ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1	Бухгалтерлік есеп компьютерлік жүйенің көмегімен жүзеге асырыла ма			
2	Алдыңғы аудит нәтижелері бойынша қаржылық есептіліктегі қателерді жою бойынша ұсынымдар орындала ма			
3	Қызметкерлердің жоғары жүктелімі жоқ па			
4	Алдағы аудиттелген кезеңдерде			

	жосықсыз іс-әрекеттер бар ма			
5	Қаржылық есептіліктің алдағы аудитінде елеулі қателер табылды ма			
6	Кадр саясаты тиімді жұмыс істей ме: біліктілікті арттырудың мерзімді жұмысын ұйымдастыру			
7	Бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мәніне басшылық түсінігі бар ма			
8	Қаржылық есептілікті жасау мен беру мерзімдері сақтала ма			
9	Бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау саласындағы нормативтік құқықтық актілерге өзгерістермен есеп қызметкерлері у а қ т ы л ы таныстырыла ма			
10	Басшылыққа немесе е с е п қызметкерлеріне сырттай қысымның болған жоқ па			
11	Күрделі шаруашылық операцияларын дұрыс ресімдеу ү ш і н орындаушылардың жоғары біліктілігі талап етіле ме және ол қолдау таба ма			
	Шоттарда еңбекақы төлеу жөнінде есеп айырысуды есепке			

12	алуда қасақана емес бұзушылықтар болған жоқ па			
Бағалау жиыны				
"Иә" -				
"Жоқ" -				
"Жауап жоқ" -				

Ажырамас тәуекел деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа- 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі түпкілікті болып табылмайды және аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылады. Әрбір тест сұрағына тиісті жауап қойылады. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктеме жазылады (қажет болған кезде) және жауапты растайтын құжаттар көшірмелері қоса беріледі.

Ажырамас тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау арқылы жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

Сұрақтарға оң жауаптар ажырамас тәуекелді бағалаудың азайғаны туралы куәландырады. Ажырамас тәуекелін бағалау, егер бухгалтерлік есепті ұйымдастыру мен ішкі бақылау жүйесі тиімсіз болып табылса жоғары ретінде бағаланады. *Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 4-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
4-қосымша
Нысан

ЖҚ – Анықталмау тәуекелін бағалау (ЖҚ-АТБ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіш		Сандық мәні, %
1		2
Жоспарланатын аудиторлық тәуекел		
Ажырамас тәуекел		
Бақылау құралының тәуекелі		
Анықталмау тәуекелі		
Тәуекел деңгейі	Әріпті өрнек	Мәндер интервалы
1	2	3
Төмен	Н	0-29%
Орташа	С	30-69%
Жоғары	В	70-100%

Ескертпе: Анықталмау тәуекелін есептеу мынадай формула бойынша жүргізіледі:
 $АТ = АТ / НР \times РК$, мұнда АТ – анықталмау тәуекелі, АТ – аудиторлық тәуекел, АТ – ажырамас тәуекел, БТ – бақылау қаражатының тәуекелі.

Анықталмау тәуекелін есептеу елеулік деңгейін анықтау үшін қажет.

Ішкі бақылау құралы (ІБҚ) есепке алудың тестіленетін объектілерінің бұрмалануын анықтамау тәуекелін бағалау ұсынылып отырған мәселелері тізбесінен теріс жауаптардың пайыздық үлесін айқындау жолымен жүргізіледі.

ІБҚ бұрмалауларды анықтамау тәуекелін бағалаудың жоғары деңгейі бақылаудың әлсіз әзірленген құралы туралы куәландырады. Мемлекеттік аудитор мәні бойынша тексерудің аудиторлық рәсімдер көлемін ұлғайтуы қажет.

ІБҚ бұрмалауларды анықтамау тәуекелін бағалаудың орташа немесе төменгі деңгейі қолданылатын аудиторлық рәсімдер көлемінің мүмкін болатын азаюы туралы куәландырады.

Қолайлы төменгі деңгейге дейін төмендету үшін бақылау құралын қосымша тестілеуді орындау қажет.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 5-қосымша

ЖҚ – елеулік деңгейін есептеу (ЖҚ-ЕДЕ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

1. Қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейі				
Көрсеткіштер	Базалық көрсеткіш (есепті жыл соңындағы сальдо) мың теңге	Елеуліктің пайыздық мәні	Жалпы қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейі, мың теңге (2–баған х3–баған)	Бұрмалаулар мөлшері
1	2	3	4	5
...				
2. Елеулік шегі				
1	2 Елеулік шегі (жалпы қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейі, тәуекелге байланысты 10%, 25% немесе 50% азайтылғаны), мың теңге			
Қысқарту пайызын анықтайтын факторлар: Елеулі бұрмалаулардың төменгі тәуекелі – жалпы қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейінің 10 % Елеулі бұрмалаулардың орташа тәуекелі - жалпы қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейінің 25 % Елеулі бұрмалаулардың орташа тәуекелі - жалпы қаржылық есептілік үшін елеулік деңгейінің 50 %				

Ескертпе: Елеуліктің есептелген деңгейі елеулі бұрмалаудың есептелген тәуекел деңгейіне байланысты түзетуге жатады. Елеулі бұрмалаулардың төменгі деңгейі кезінде елеулік деңгейі 10%-ға, елеулі бұрмалаулар тәуекелінің орташа деңгейінде 25%-ға, елеулі бұрмалаулардың жоғары деңгейі кезінде 50% азайтуға жатады.

Осы есептеу тәуекел деңгейіне байланысты аудиттелетін баптар мен операциялар көлемін есептеу қажеттігімен түсіндіріледі. Тәуекел деңгейі неғұрлым жоғары болған сайын, қаржылық есептіліктің көп элементтерін аудиттеу қажет.

Есеуліктің есептелген шегі аудитті жоспарлау мен жүргізу және аудит кезінде тандалуы тиіс қандай шоттар, операциялар сыныбы анықталатын және ашылатын кезде қолданылады (есептелген елеулік шегінен асып кететін теңгерім баптарының сомасы аудит жоспарына енгізіледі).

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 6-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
6-қосымша
Нысан

ЖҚ – Сыртқы көздерден ақпарат (ЖҚ-СКА)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Ақпарат	Алу көзі
1	2
Дебиторлық берешек	Дебиторлар
Кредиторлық берешек	Кредиторлар
Банктік үзінді көшірме	Банк тіркеушісі
Жалдау шарты	Жалдаушы, Жалға беруші
Концессия шарты	Концедент
Квазимемлекеттік сектор субъектісінің жарғылық капиталы	Құрылтай құжаттары, бухгалтерлік теңгерім, квазимемлекеттік сектор субъектісінің жарғылық капиталын қалыптастыру мен толтыру туралы тиісті қаулы мен шешім

Ескертпе: Жұмыс құжатына жазбаша және ауызша сұрау салулар негізінде үшінші тұлғалардан алынған және аудиторлық дәлелдеме болып табылған құжаттама қоса беріледі.

Ақпарат толық болып табылмайды және аудитор объектісі қызметінің кәсіби пайымы мен ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылады.

Мемлекеттік аудитор: _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 7-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
8-қосымша
Нысан

ЖҚ – Аудиторлық іріктеу (ЖҚ-АІ)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Елеулік деңгейі _____
Іріктеу қолданылатын әдіс (кездейсоқ немесе жүйелі іріктеу) _____

Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Көрсеткіштердің сомалық (сандық) мәні
1	2
Тестіленетін жиынтық	
Бас жиынтықпен тестіленетін құжаттар саны	
Тестіленетін бас жиынтықтың сомалық мәні	
Жекелеген тексеруге жататын ерекше элементтердің сомалық мәні (неғұрлым көп құнды элементтер және негізгі элементтер)	
Жиынтық коэффициенті	
Сенімділік деңгейі (%)	
Сенімділік деңгейіне сәйкес келетін сенімділік коэффициенті ("Қаржылық есептілік аудиті" Рәсімдік стандартындағы кестеден")	
Формула бойынша есептелген іріктеу көлемі (іріктеуден түскен элементтер саны)*	
Іріктеу көлемінің сомалық мәні	
Ірікте интервалы және бастапқы нүкте (жүйелі іріктеу кезінде формула бойынша есептеледі**)	
Ірікте көлеміндегі қателер, оның ішінде аномалдық	
сипатты	
Құны неғұрлым көп элементтердегі қателер	
Негізгі элементтердегі қателер	
Бас жиынтықтағы қателердің толық болжамды ауқымы (экстраполяция нәтижесі)	

Бас жиынтықтағы толық болжамды қателер ауқымы
бап бойынша мәнділік деңгейден асады (аспайды)

Ескертпе: * $IK = SK \times ЖК$, мұнда IK – іріктеу көлемі, SK – сенімділік коэффициенті, $ЖК$ – жиынтық коэффициент;

** $II = ЖКД / SK$, мұнда II – іріктеу интервалы, $ЖКД$ – жіберілетін қате деңгейі (мәнділігі), SK – сенімділік коэффициенті; $БН = II \times КС$, мұнда $БН$ – бастапқы нүкте, II – іріктеу интервалы, $КС$ – кездейсоқ сан.

Жұмыс құжатына іріктеу көлемін анықтаған кезде жүргізілген барлық құжаттар мен есеп айырысулар қоса беріледі.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" ____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 8-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
9-қосымша
Нысан

ЖҚ - Ақшалай қаражаты мен олардың баламалары аудитіне аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-АҚБ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсім	Орындалу мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			
1	Құжаттарды сұрату және зерделеу		
2	Кіріс сальдосын тексеру		
3	Синтетикалық және талдамалық есеп деректерін салыстыру		
	Ішкі бақылау мен бухгалтерлік есеп		

4	қызметін бастапқы бағалауды салыстыру		
5	Тексерудің басым бағыттарын айқындау		
Мәні бойынша тексеру рәсімдері			
6	Ақша қаражаты мен олардың баламаларының болуын тексеру Түгендеу жүргізу		
7	Ақша қаражаты мен олардың баламалары б о й ы н ш а операциялардың дұрыс көрінуін тексеру: кассалық операцияларды тексеру валюта шоты операцияларын тексеру ҚБШ шоттары бойынша операцияларды тексеру ж о с п а р л ы тағайындауларды тексеру өзге де ақша қаражатын тексеру		
8	Есепті кезеңдегі сальдоны растау		
9	Қаржылық есептіліктегі ақпараттың толық және дұрыс ашылуын тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
10	Анықталған қателерді талдау және қаржылық есептіліктің дұрыстығына олардың ықпалы		
11	Ақша қаражаты мен олардың баламаларына қаржылық есептіліктегі көріністің дұрыстығы туралы ойды қалыптастыру		

Ескертпе: Осы тесттілер міндетті болып табылмайды, мемлекеттік аудитор ажырамас тәуекел мен бақылау құралы тәуекелін бағалаудың өзгеруіне байланысты аудит жүргізу процесінде өзгеріс немесе толықтыру енгізуі мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 9-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
10-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ақша қаражаты мен олардың баламаларының кіріс сальдосы (ЖҚ-АҚКС)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдағы кезеңнің соңына	есепті кезеңнің басына	алдағы кезеңнің соңына	есепті кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 10-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
11-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ақшалай қаражаты мен олардың баламаларының шығыс сальдосы (ЖҚ-АҚШС)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 11-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
12-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ақшалай қаражат пен олардың баламалары бойынша ішкі бақылау құралы тәуекелдерін бағалау тесті (ЖҚ-АҚБТ)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1	ақша қаражатын сақтауға жауапты тұлғамен толық материалдық жауапкершілік туралы жазбаша шарт жасалды			

2	бастапқы кассалық құжаттарда барлық деректемелер толтырылады, тазарту, өшіру, түзетулер жок			
3	тексерілген және есепке қабылданған құжаттар операциялар жасалған күндер бойынша (хронологиялық тәртіппен) жүйеленеді			
4	кассалық ордерлер тіркеу журналына тіркеледі			
5	түгендеу жүргізу кезеңділігі сақталады			
6	қолма-қол акша бақылау шоттарын ашу үшін рұқсат бар			
7	акша қаражатын есепке алу бойынша мемориалдық ордерлерге бас бухгалтер немесе оның орынбасары және орындаушысы қол қояды			
...	Қорытынды бағалау			

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылуы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап жазылады. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктеме жазылады (қажет болған кезде) және жауапты растайтын құжаттар көшірмелері қоса беріледі.

Есептің тестіленетін объектілерін бұрмалауларын ішкі бақылау жүйесінің анықтамау тәуекелдерін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау жолымен жүргізіледі.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 12-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 13-қосымша
 Нысан

ЖҚ – Ақшалай қаражаттар мен олардың баламалары қателерінің жиынтығы (ЖҚ-АҚК)

Аудит объектісі _____
 Аудит кезеңі _____
 Аудитті жүргізу мерзімі _____
 Мемлекеттік аудитор _____
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Бұрмалаулард ы анықтау	Тұтас тексеру кезіндегі бұрмалаулар сомасы	Ерекше элементтерді тексеру кезіндегі бұрмалаулар сомасы	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтыққа экстраполя нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалаудың барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Кассалық операциялар аудиті						
А қ ш а қаражаты мен олардың баламалары қозғалысыны ң аудиті						
Корпоративті к төлем карточкасын қолдану аудиті						
Валюталық шот, ҚБШ						

бойынша операциялар аудиті						
Ч е к кітапшасын пайдалану аудиті						
Операциялық, инвестициялы қ және қаржылық қызметтен а қ ш а қаражаты аудиті						
Ш ы ғ ы с сальдосының аудиті						
Бұрмалаулар қорытындысы						

Ескертпе: Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитормен аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтырылуы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 13-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
14-қосымша
Нысан

ЖҚ - Ақпалай қаражаты мен олардың баламалары – қорытындылар (ЖҚ-АҚ-Қорытындылар)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

--	--	--	--

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сома
1	2	3	4
Туындауы	бухгалтерлік есепте көрсетілген ақша қаражаты мен олардың баламаларының қозғалысы бойынша операциялар шынымен осы аудит объектісіне жатады		
Толықтық	ақша қаражаты мен олардың баламалары бухгалтерлік есепте есепке алынған және қаржылық есептілікте көрсетілген және олар бойынша ақпарат ашылды		
Болуы	қаржылық есептілікте көрсетілген ақша қаражаты мен олардың баламалары есепті күндегі жағдай бойынша шын мәнінде бар		
Дәлдігі және бөлу	ақша қаражаты мен олардың баламалары тиісті сомада көрініс тапқан және есепті кезең ішінде бөлінген (бөлу)		
Құқықтар мен міндеттемелер	ақша қаражаты мен олардың баламаларының барлығына аудит объектісіне құқықтар құжаттамалық түрде расталған		
Бағалау және бөлу	ақша қаражаты мен олардың баламалары бухгалтерлік есепте және қаржылық (бюджеттік) есептілікте дұрыс бағалауда көрсетілген, аудит объектісі есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінген		
Сыныптамасы	ақша қаражаты мен олардың баламаларының сыныптамасы жүргізілген, олар бойынша		

	операциялар тиісті шоттар бойынша бөліп көрсетілген		
Түсініктілігі	қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған, ашылуы дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	ақша қаражатымен және олардың баламаларымен операциялар бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік құқықтық актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		

Қорытындылар. Анықталған мөлшердегі қателер _____ теңге мәнді (мәнді емес). Мемлекеттік аудитор ____ баптар бойынша ____ деректерді растайды (ескертулерді ескере отырып растайды, растамайды, пікір білдіруден бас тартады).

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 14-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
15-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-ҚИҚМБ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық қызмет	Орындалу мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			

1	Құжаттарға сұрау салу мен зерделеу		
2	Кіріс сальдосын тексеру		
3	Ішкі аудит пен бухгалтерлік есеп жүйелерін бастапқы бағалауды растау		
4	Тексерудің басым бағыттарын анықтау		
Мәні бойынша рәсімдер			
5	Түгендеудің дұрыс жүргізілуін тексеру мен оның есепке алу нәтижесінде көрсетілуі		
6	Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің есеп тіркелімінде көрініс табуы және бастапқы танылуын тексеру		
7	Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің кейіннен бағалануын тексеру		
8	Қаржылық міндеттемелер бойынша операциялардың дұрыс көрініс табуын тексеру		
9	Қаржылық инвестициялардың құнсыздануына аударылған резервті тексеру		
10	Есепті кезеңдегі сальдоны растау		
Талдамалық рәсімдер			
11	Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің қаржылық есептілігінде ақпараттың толық және дәл ашылуын тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің		

12	дұрыстығына ықпал етуі. Қаржылық есептілікте қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің дұрыс көрініс табуы туралы пікір қалыптастыру		
----	---	--	--

Ескертпе: Мемлекеттік аудитор бағдарламаны түзетеді және аудит ажырамас тәуекел мен бақылаудың құралдар тәуекелінің жоспарланған бағалауының өзгеруіне байланысты қосымша тестілер өткізуі мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 15-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
16-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің кіріс сальдосы (ЖҚ-ҚИҚМКС)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдағы кезеңнің соңына	ағымдағы кезеңнің басына	алдағы кезеңнің соңына	ағымдағы кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 16-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
17-қосымша
Нысан

ЖҚ - Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің шығыс сальдосы (ЖҚ-ҚИҚМШС)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есептелді	Кеткені / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есептелді	Кеткені / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есептелді	Кеткені / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 17-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
18-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер бойынша ішкі бақылау құралының тәуекелдерін бағалау тесті (ЖҚ-ІБҚТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1.	ҚБШ ашылуына рұқсаттың болуы			
2.	алынған қарыздарды өтеу кестесінің сақталуы			
3.	алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеу кестесінің сақталуы			
4.	берілген қарыздар мен кредиттердің бюджетке уақтылы түсуі			
5.	берілген қарыздар мен кредиттер бойынша сыйақының бюджетке уақтылы түсуі			
6.	түгендеу жүргізудің мерзімділігі сақталады			
7.	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелерді есепке алу бойынша мемориалдық ордерлерге бас бухгалтер немесе оның орынбасары мен орындаушы қол қояды			
...				
Бағалау жиыны				

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 19-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 20-қосымша
 Нысан

ЖҚ – Алынған қарыздар (ЖҚ-АҚ)

Аудит объектісі _____
 Аудит кезеңі _____
 Аудитті жүргізу мерзімі _____
 Мемлекеттік аудитор _____
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Шарт күні	Алынған қарыз шартының нөмірі	Қарыз беруші	Қарыз сомасы	Сыйақы мөлшерлемесі, %	Алынған қарыз сомасы	Қарызды өтеу мерзімі	Есепті кезең танылған сыйақы	Қарызды өтеу кестесінің бұзылуы	____ ж . 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған қарыз сомасы				
									бухгалтерлік есеп деректері бойынша		аудит деректері бойынша		ауытқу
									ұзақ мерзімді бөлік	қысқа мерзімді бөлік	ұзақ мерзімді бөлік	қысқа мерзімді бөлік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
...													

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 20-қосымша

ЖҚ – Қаржы инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер бойынша сыйақыны есептеу (ЖҚ-ҚИҚМС)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудит объектісінің бухгалтерлік есеп деректері бойынша			Аудит деректері бойынша (Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік заңнамасына сәйкес)		
1	2	3	4	5	6
Дебет	Кредит	Сума	Дебет	Кредит	Сума
Инвестициялар объектілерінің таза кірісі бөлігінде дивидендтер мен аударымдарды есептеу					
Есептелген дивидендтер бойынша бюджет алдындағы берешекті тану					
Таза кірістің есептелген бөлігі бойынша бюджет алдындағы берешекті тану					
Ұсынылған кредиттер, қарыздар бойынша бюджет алдындағы берешекті есептеу					
Ұсынылған кредиттер мен қарыздар жөніндегі сыйақылар бойынша бюджет алдындағы берешекті тану					
Алынған кредиттер мен қарыздар бойынша берешекті есептеу					
Алынған кредиттер мен қарыздар жөніндегі сыйақылар бойынша берешекті тану					

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 21-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
22-қосымша
Нысан

ЖҚ – Бағалы қағаздарды түгендеу (ЖҚ-БҚТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Атауы	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша			Аудит деректері бойынша			Ауытқу		
	Бағалы қағаздар түрі	Саны	Сомасы, теңге	Бағалы қағаздар түрі	Саны	Сомасы, теңге	Бағалы қағаздар түрі	Саны	Сомасы, теңге
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
...									
Тексерілгендер жиыны									
Кезеңнің соңындағы сальдо жиыны									
Тексеру көлемі, %									
Ауытқу пайызы									

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 22-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
23-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қаржы инвестициялары мен қаржылық міндеттемелер қателерінің жиынтығы (ЖҚ-ҚИҚМҚ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Бұрмалаулар ы анықтау	Тұтас тексеру кезіндегі бұрмалаулар сомасы	Ерекше элементтерді тексеру кезіндегі бұрмалаулар сомасы	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтыққа экстраполя нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалаудың барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Қаржылық инвестицияла рдың болуы мен сақталу аудиті						
Қаржылық инвестицияла р мен қаржылық міндеттемеле р қозғалысыны н аудиті						
Қарыздар мен кредиттер бойынша сыйақыны есептеу дұрыстығыны н аудиті						
Квазимемлеке ттік сектор субъектілерін е қаржы инвестицияла рын есептеу аудиті						
Квазимемлеке ттік сектор субъектілеріні ң таза кіріс бөлігінде алуға және аударуға есептелген дивидендтер көрінісінің аудиті						

Шығыс сальдосының аудиті						
Бұрмалаулар жиыны						

Ескертпе: Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитормен аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтырылуы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 23-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
24-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қаржы инвестициялары мен қаржылық міндеттемелер – қорытындылар (ЖҚ-ҚИҚМ-қорытындылар)

Аудит объектісі _____

Аудит мерзімі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мәнділіктің жоспарлы деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері (қажетінің астын сызу)	ЖҚ сілтеме	Сома
1	2	3	4
Болуы және толықтығы	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер есепті күндегі жағдай бойынша шын мәнінде бар, бухгалтерлік есепте ескерілген және қаржылық есептілікте көрсетілген және олар бойынша ақпарат ашылған		

Толықтығы	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер бухгалтерлік есепте ескерілген және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		
Туындауы	бухгалтерлік есепте қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер бойынша көрсетілген операциялар осы аудит объектісіне шын мәнінде тиесілі		
Құқықтар мен міндеттемелер	қаржылық инвестицияларға арналған аудит объектісінің құқықтары құжаттамалық түрде расталған		
Бағалау және бөлу	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер бухгалтерлік есепте және қаржылық есептілікте дұрыс бағалауда көрсетіледі, аудит объектісінің есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінеді		
Дәлдігі және бөлу	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелер тиісінше сомада көрсетілген және есепті кезең ішінде таратылған (бөлінген)		
Түсініктілігі	қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған, ашылуы дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	қаржылық инвестициялар мен қаржылық міндеттемелердің операциялары Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік құқықтық		

	актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		
--	--	--	--

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ тенге мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор _____ баптар бойынша ____ деректерді растайды (растаймайды),
пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 24-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
25-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қорларды есепке алудың аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-ҚБ)

Аудит объектісі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мәнділіктің жоспарлы деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсім	Орындалу мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			
1.	Бастапқы құжаттарды сұрату және зерделеу		
2.	Кіріс сальдосын тексеру		
3.	Есептің синтетикалық және талдамалық деректерін салыстыру		
4.	Ішкі бақылау және бухгалтерлік есеп қызметін бастапқы бағалауды растау		
Мәні бойынша тексеру рәсімі			

5.	Қорлардың болуын тексеру Түгендеуді жүргізу		
6.	Қорлар бойынша операциялардың дұрыс көрсетілуін тексеру: қорлардың бастапқы бағалануын тексеру қорларды есепке алу бойынша шоттар корреспонденцияларын тексеру ш о т т а р корреспонденцияларын және қорларды есептен шығару рәсімдерін тексеру ЖЖМ есептен шығарылуын тексеру		
7.	Есепті кезеңнің сальдосын растау		
8.	Қаржылық есептілікте қорлар бойынша ақпараттың толықтығын және нақтылығын ашуды тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
9.	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің дұрыстығына ықпалы		
10.	Қорлардың қаржылық есептілікте дұрыс көрсетілуі туралы пікірді қалыптастыру		

Ескертпе: Осы тестілер міндетті болып табылмайды, мемлекеттік аудитор ажырамас тәуекелдерді және бақылау құралдарының тәуекелдерінің өзгеруіне байланысты аудитті жүргізу үстінде өзгерістерді енгізуі немесе толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 25-қосымша

ЖҚ – Қорлардың кіріс сальдосы (ЖҚ-ҚКС)

Аудит об'єктіві _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдағы кезеңнің соңына	ағымдағы кезеңнің басына	алдағы кезеңнің соңына	ағымдағы кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" " 20 ЖЫЛ.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 26-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
27-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қорлардың шығыс сальдосы (ЖҚ-ҚКС)

Аудит об'єктісі

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі

Мемлекеттік аудитор

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі

Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
есепті кезеңі			есепті кезеңі	есепті кезеңі			есепті кезеңі	есепті кезеңі			есепті кезеңі

Көрсеткіштер	ң басындағы қалдық	түсті	кеткені	ң соңындағы қалдық	ң басындағы қалдық	түсті	кеткені	ң соңындағы қалдық	ң басындағы қалдық	түсті	кеткені	ң соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 27-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
28-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қорлар бойынша ішкі бақылау қаражатының тәуекелдерін бағалау тесті (ЖҚ-ҚБТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1.	қорларды сақтауға жауапты тұлғамен материалдық жауапкершілік туралы жазбаша шарт жасалған			
2.	тексерілген және есепке қабылданған құжаттар операциялар жасалған күндер бойынша (хронологиялық тәртіппен) жүйеленеді			

3.	Басқа мемлекеттік мекемеден алынған қорлардың өзіндік құны берілетін қорлардың баланстық құны бойынша танылады			
4.	Үшінші тараптардан өтеусіз алынған қорлардың өзіндік құны қорлардың әділ құны бойынша танылады			
5.	Мемлекеттік мекемемен төленген, бірақ айдың аяғына қарай түспеген сыртқы қалалық жеткізілімдер бойынша қорлар жолдағы қорларға жатады			
6.	түгендеу жүргізу мерзімділігінің сақталуы			
7.	Түгендеу қорытындысы бойынша өтелетін сома теңгерімдік құннан төмен болғанда қорлардың құнсыздану фактісі ескеріледі			
...	Бағалау жиыны			

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылуы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап жазылады. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктеме жазылады (қажет болған кезде) және жауапты растайтын құжаттар көшірмелері қоса беріледі.

Тестіленетін объектілердің бұрмалауды ішкі бақылау жүйесімен табу тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін

анықтау жолымен жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

* Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 28-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
29-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қорларды есептен шығару (ЖҚ-ҚЕШ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Атауы	Өлшем бірлігі	Есептен шығарылды				Ауытқу
		бухгалтерлік есеп деректері бойынша		аудит деректері бойынша		
		саны	сомасы	саны	сомасы	
1	2	3	4	5	6	7
...						

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 29-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік

ЖҚ – Қорларды түгендеу (ЖҚ -ҚТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Атауы	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу	
	Саны	Сума, теңге	Саны	Сума, теңге	Саны	Сума, теңге
1	2	3	4	5	6	7
...						
Тексерілгендердің жиыны						
Кезеңнің аяғындағы сальдо жиыны						
Тексеру көлемі, %						
Ауытқу пайызы						

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 30-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
31-қосымша
Нысан

ЖҚ – Қорлар қателерінің жиыны (ЖҚ -ҚҚ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Анықталған бұрмалау	Тұтас тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Ерекшелік элементтерін тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтықтағы тарату нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалау барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Қорлардың бар-жоғының және сақталуының аудиті						
Қорларды беру және есептен шығару аудиті						
Қорлардың құнсыздану аудиті						
Шығыс сальдосының аудиті						
Бұрмалау жиыны						

Ескертпе:

Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 31-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік

ЖҚ – Қорлар – қорытындылар (ЖҚ-Қорлар-қорытындылар)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сома
1	2	3	4
Туындауы	Бухгалтерлік есепте қорларды сатып алу және істен шығару бойынша операцияларды көрсету есепті кезеңнің ішінде орын алды және аудит объектісімен байланысты		
Толықтық	Қорлар бухгалтерлік есепте толығымен есепке алынды және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		
Дәлдігі және бөлу	Сомалар және тиісті сомадағы қорлар бойынша басқа да операциялар және есепті кезеңде бөлінді		
Құқықтар мен міндеттемелер	Есептілікте көрсетілген қорларға құқықтар құжаттамалық түрде расталған және үшінші тұлғалардың құқықтарымен шектелмеген		
Болуы	Есептілікте көрсетілген қорлар шын мәнінде бар		
Бағалау және бөлу	Қорлар бухгалтерлік есепте және қаржылық (бюджеттік) есептілікте дұрыс бағалауда көрсетіледі, есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінеді		

Сыныптамасы	Қорлар есептілікте материалдар, аяқталмаған өндіріс, дайын өнім, тауарлар, жолдағы қорлар ретінде дұрыс сыныпталған, ал олар бойынша операциялар тиісті шоттар бойынша бөліп көрсетілген		
Түсініктілігі	Қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған, ашылуы дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	Қорлармен жасалған операциялар Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ теңге мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор _____ баптар бойынша _____ деректерді растайды (растамайды), пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 32-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
33-қосымша
Нысан

ЖҚ - Дебиторлық және кредиторлық берешектердің аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-ДБКББ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсім	Орындау мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			
1.	Құжаттарды сұрату және зерделеу		
2.	Кіріс сальдосын тексеру		
3.	Есептің синтетикалық және талдамалық деректерді салыстыру		
4.	Ішкі бақылау және бухгалтерлік есеп қызметін бастапқы бағалауды растау		
5.	Тексерудің басым бағыттарын анықтау		
Мәні бойынша тексеру рәсімі			
6.	Түгендеуді жүргізу		
7.	Дебиторлық және кредиторлық берешектер бойынша операциялардың дұрыс көрсетілуін тексеру: дебиторлармен және кредиторлармен есеп айырысуды тексеру қызметкерлермен еңбекақы төлеу бойынша есеп айырысуды тексеру есеп беретін тұлғалардың аванстық есептерін тексеру		
8.	Есепті кезеңнің сальдосын растау		
9.	Қаржылық есептілікте дебиторлық және кредиторлық берешектер бойынша ақпараттың толықтығын және нақтылығын ашуды тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
10.	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің дұрыстығына ықпалы		

11.	Дебиторлық және кредиторлық берешектердің қаржылық есептілікте дұрыс көрсетілуі туралы пікірді қалыптастыру		
-----	---	--	--

Ескертпе:

Осы тестілер міндетті болып табылмайды, мемлекеттік аудитор ажырамас тәуекелдерді және бақылау құралдарының тәуекелдерінің өзгеруіне байланысты аудитті жүргізу үстінде өзгерістерді енгізуі немесе толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" ____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 33-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
34-қосымша
Нысан

ЖҚ - Дебиторлық және кредиторлық берешек бойынша кіріс сальдосы (ЖҚ- ДБКБКС)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" ____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 34-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
35-қосымша
Нысан

ЖҚ - Дебиторлық және кредиторлық берешек бойынша шығыс сальдосы (ЖҚ- ДБКБШС)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Аударылды/өтелді	есепте лді / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Аударылды/өтелді	есепте лді / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Аударылды/өтелді	есепте лді / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 35-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
36-қосымша
Нысан

ЖҚ - Дебиторлық және кредиторлық берешек бойынша ішкі бақылау құралдарының тәуекелдерін бағалау тесті (ЖҚ-ДБКББТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

№	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1	Ай сайын нақты алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың немесе көрсетілген қызметтердің негізінде есеп айырысуларды салыстыру жүргізеді			
2	Жеке тұлғаларға трансферттерді төлеу Қазақстан Республикасының бюджет заңнамасымен белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады			
3	Анықталған жетіспеушіліктер мен ұрлаулар тексеру немесе тексеріс актілерінде көрсетілген сомада кінәлі адамдарға жатқызылады			
4	Түгендеу барысында анықталған активтердің жетіспеушілігі қызметтік тексеруді аяқтағанға және кінәлілердің дәрежесін белгіленгенге дейін 1280 "Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек" шотында көрсетіледі			

5	Жетекшінің шешімі негізінде дебиторлармен есеп айырысуларды түгендеу нәтижелері бойынша есепті кезеңнің аяғында сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен шарттар бойынша күмәнді берешекті өндіріп алу жөнінде жұмыстардың нәтижелерін ескере отырып, күмәнді борыштар бойынша резерв жасалады			
6	Аванстық есептер құжаттарды ресімдеудің және тағайындалу бойынша қаражатты жұмсаудың дұрыстығын арифметикалық түрде тексеріледі			
7	Қызметкерлерге жалақы төлеу Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесінде айқындалған тәртіппен жүргізіледі.			
...				
	Бағалау жиыны			

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап беріледі. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктемелер жазылады (қажет болған кезде) және растамалық құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

Тестіленетін объектілердің бұрмалауды ішкі бақылау жүйесімен табу тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау жолымен жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

* Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 36-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
37-қосымша
Нысан

ЖҚ – Дебиторлық және кредиторлық берешек қателерін жинақтау (ЖҚ-ДКБҚЖ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Анықталған бұрмалау	Тұтас тексеру кезінде бұрмалау сомасы, теңге	Ерекшелік элементтерін тексеру кезінде бұрмалау сомасы, теңге	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтықтағы тарату нәтижесіндегі бұрмалау сомасы, теңге	Бұрмалау барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Дебиторлық және кредиторлық берешектерді ң болу аудиті						

Қызметкерлер мен есеп айырысу аудиті						
Ж е к е тұлғаларға берілетін трансферттер аудиті						
Субсидиялар бойынша операциялар аудиті						
Бюджетпен есеп айырысу аудиті						
Ө н і м берушілермен есеп айырысу аудиті						
Ш ы ғ ы с сальдосының аудиті						
Бұрмалау жиыны						

Ескертпе:

Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор кәсіби пікірлерге және аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтырады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 37-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
38-қосымша
Нысан

ЖҚ – Дебиторлық және кредиторлық берешек – қорытындылар (ЖҚ-ДБКБ- қорытындылар)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сома, теңге
1	2	3	4
Туындауы	Бухгалтерлік есепте дебиторлық және кредиторлық берешектер бойынша көрсетілетін операциялар шын мәнінде аудиттің осы объектісіне жатады		
Толықтық	Бухгалтерлік есепте дебиторлық және кредиторлық берешектер есепке алынды және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		
Болуы	Дебиторлық және кредиторлық берешектер есепті күндегі жағдай бойынша шын мәнінде бар және қаржылық есептілікте көрсетілді		
Дәлдігі және бөлу	Дебиторлық және кредиторлық берешектер тиісті сомада көрсетіледі және есепті кезең ішінде бөлінеді (бөлу)		
Құқықтар мен міндеттемелер	Аудит объектісінің дебиторлық және кредиторлық берешектеріне құқықтары құжаттамалық түрде расталды		
Бағалау және бөлу	Дебиторлық және кредиторлық берешектер бухгалтерлік есепте және қаржылық есептілікте дұрыс бағалауда көрсетіледі, есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінеді		
	Дебиторлық және кредиторлық берешектерді сыныптау		

Сыныптамасы	жүргізілді, тиісті шоттар бойынша операциялар бөліп көрсетілді		
Түсініктілігі	Қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған ашылуы және дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	Дебиторлық және кредиторлық берешектермен жасалған операциялар Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор _____ баптар бойынша _____ деректерді растайды (растамайды), пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 _____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 38-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
39-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ұзақ мерзімді активтердің аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-ҰАР)

Аудит объектісі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсім	Орындау мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			

1	Құжаттарды сұрату және зерделеу		
2	Кіріс сальдосын тексеру		
3	Ішкі бақылау және бухгалтерлік есеп қызметін бастапқы бағалауды растау		
4	Тексерудің басым бағыттарын анықтау		
Мәні бойынша рәсім			
5	Түгендеу жүргізудің дұрыстығын тексеру және есепте оның нәтижелерін көрсету		
6	ұзақ мерзімді активтерді бастапқы тануды тексеру және есепке алу тіркемесінде көрсету		
7	Ұзақ мерзімді активтерді кейіннен бағалауды тексеру		
8	Операцияларды көрсету дұрыстығын тексеру		
9	Есепке алынған резервті құнсыздануына тексеру		
10	Есепті кезеңнің сальдосын растау		
Талдамалы рәсімдер			
11	Ұзақ мерзімді активтердің қаржылық есептілігіндегі ақпараттың толықтығын және ашылу дәлдігін тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
12	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің дұрыстығына ықпалы Ұзақ мерзімді активтердің қаржылық есептілікте көрсетілу дұрыстығы туралы пікірін қалыптастыру		

Ескертпе:

Мемлекеттік аудитор бағдарламаны түзетеді және ажырамас тәуекелдерді және бақылау құралдарының тәуекелдерін жоспарлы бағалаудың өзгеруіне байланысты қосымша тестілер өткізуі мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 39-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 40-қосымша
 Нысан

ЖҚ - Ұзақ мерзімді активтердің кіріс сальдосы (ЖҚ-ҰАКС)

Аудит объектісі _____
 Аудит кезеңі _____
 Аудитті жүргізу мерзімі _____
 Мемлекеттік аудитор _____
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 40-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 41-қосымша
 Нысан

ЖҚ - Ұзақ мерзімді активтердің шығыс сальдосы (ЖҚ-ҰАШС)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	түсті	кеткені	есепті кезеңнің соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 41-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
42-қосымша
Нысан

ЖҚ - Ұзақ мерзімді активтерді ішкі бақылау құралдарының тәуекелдерін бағалау тесті (ЖҚ-ҰМАБТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

№ р/с	Сұрақтар	Жауап (иә/жоқ/жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	Негізгі құралдарын кейіннен есепке алу нақты шығындар			

	бойынша жүзеге асырылады			
2	Жермен тығыз байланысты биологиялық активтер жерден жеке болжанған өткізу шығыстары шегеріле отырып, әділ құны бойынша көрсетіледі			
3	Құрылыс жұмыстарының аяқталу сәтіндегі жылжымайтын мүлік немесе реконструкциялау инвестициялық жылжымайтын мүлікке жатады			
4	Бірнеше объектілерді бір кешенге жатқызу техникалық мамандар куәландырылған жобалау құжаттамасы негізінде жүзеге асырылады			
5	Ұзақ мерзімді активтер амортизациясының тәсілі мен әдісі есеп саясатымен анықталады және кезеңнен кезеңге дәйекті түрде қолданылады			
6	Түгендеу барысында анықталған ұзақ мерзімді активтердің жетіспеушілігін өтеу кінәлі адамдарың есебінен жүзеге асырылады			
	Ұзақ мерзімді активтерді есепке алу түгендеу объектілері			

7	бойынша оларды сақтау орнына қарай және жауапты адамдар бойынша жүргізіледі			
...				
Бағалау жиыны				

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап беріледі. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктемелер жазылады (қажет болған кезде) және растамалық құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

Тестіленетін объектілердің бұрмалауды ішкі бақылау жүйесімен табу тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау жолымен жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

* Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 42-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
43-қосымша
Нысан

ЖҚ - Ұзақ мерзімді активтерді жөндеу және оларға қызмет көрсету (ЖҚ-ҰАЖ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Жөндеу жүргізу күні	Орындалған жұмыстар актілері	Мердігер	Шарт бойынша сомасы	Ұзақ мерзімді активтер	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4	5	6
...					
Жиыны					

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 43-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
44-қосымша
Нысан

ЖҚ-Ұзақ мерзімді активтерді түгендеу (ЖҚ-ҰМАТ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Атауы	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу	
	Саны	Сома, теңге	Саны	Сома, теңге	Саны	Сома, теңге
1	2	3	4	5	6	7
...						
Тексерілгендердің жиыны						
Кезеңнің аяғындағы сальдо жиыны						
Тексеру көлемі, %						

Ауытқу пайызы						
---------------	--	--	--	--	--	--

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 44-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
45-қосымша
Нысан

ЖҚ – Ұзақ мерзімді активтер қателіктерінің жиынтығы (ЖҚ-ҰМА)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Анықталған бұрмалау	Тұтас тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Ерекшелік элементтерін тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Статистикалық іріктеу кезінде бас жиынтықтағы тарату нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалау барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Ұзақ мерзімді активтер бар-жоғының және сақталуының аудиті						
Ұзақ мерзімді активтер қозғалысының аудиті						

Ұзақ мерзімді активтердің амортизациясын есептеу дұрыстығы аудиті						
Аяқталмаған құрылыс және ұзақ мерзімді активтерді жөндеу (күрделі, ағымдағы) аудиті						
Кіріс сальдосының аудиті						
"Негізгі құралдар" деген бабы бойынша бұрмалау жиыны						
"Негізгі құралдар" деген бабы бойынша мәні						
"Аяқталмаған құрылыс және күрделі салымдар" деген бабы бойынша бұрмалау жиыны						
"Аяқталмаған құрылыс және күрделі салымдар" деген бабы бойынша мәні						
"Материалдық емес активтер" деген бабы бойынша бұрмалау жиыны						
"Материалдық емес активтер" деген бабы бойынша мәні						
"Биологиялық активтер" деген бабы бойынша бұрмалау жиыны						
"Биологиялық активтер" деген бабы бойынша мәні						
"Инвестициялық жылжымайтын мүлік" деген бабы бойынша бұрмалау жиыны						
"Инвестициялық жылжымайтын мүлік" деген бабы бойынша мәні						

Ескертпе:

Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 45-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
46-қосымша
Нысан

ЖҚ- Ұзақ мерзімді активтер – қорытындылар" (ЖҚ-ҰА- қорытындылар)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сома, теңге
1	2	3	4
Туындауы	Бухгалтерлік есепте ұзақ мерзімді активтерді есепке алу бойынша көрсетілген операциялар шын мәнінде осы аудит объектісіне жатады		
Толықтық	Бухгалтерлік есепте ұзақ мерзімді активтер есепке алынды және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		
Болуы	Ұзақ мерзімді активтер есепті күндегі жағдай бойынша шын мәнінде бар және қаржылық есептілікте көрсетілді		
Дәлдігі және бөлу	Ұзақ мерзімді активтер тиісті сомада көрсетіледі және есепті кезең ішінде бөлінеді (бөлу)		
Құқықтар мен міндеттемелер	Аудит объектісінің ұзақ мерзімді активтеріне құқықтары құжаттамалық түрде расталды		
Бағалау және бөлу	Ұзақ мерзімді активтер бухгалтерлік есепте және қаржылық (бюджеттік) есептілікте дұрыс бағалауда көрсетіледі, есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінеді		
Сыныптамасы	Ұзақ мерзімді активтерді сыныптау жүргізілді, тиісті шоттар бойынша операциялар бөліп көрсетілді		
	Ұзақ мерзімді активтер бойынша қаржылық		

Түсініктілігі	ақпарат сенімді түрде ұсынылған ашылуы және дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	Ұзақ мерзімді активтермен жасалған операциялар Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор _____ баптар бойынша _____ деректерді растайды (растамайды), пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 _____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 46-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
47-қосымша
Нысан

ЖҚ – Өзге де активтер мен міндеттемелердің аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-БАМ)

Аудит объектісі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсімдер	Орындау мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			
1	Құжаттарды сұрату және зерделеу		

2	Кіріс сальдосын тексеру		
3	Есептің синтетикалық және талдамалық деректерді салыстыру		
4	Ішкі бақылау және бухгалтерлік есеп қызметін бастапқы бағалауды растау		
5	Тексерудің басым бағыттарын анықтау		
Мәні бойынша тексеру рәсімдері			
6	Басқа да активтер мен міндеттемелер болуын тексеру Түгендеу жүргізу		
7	Басқа да активтер мен міндеттемелер бойынша операцияларды көрінудің дұрыстығын тексеру: концессиялар шарттары бойынша операцияларды көрсетуді тексеру жалдау жөніндегі операцияларды көрсетудің дұрыстығын тексеру		
8	Есепті кезеңнің сальдосын растау		
9	Қаржылық есептілікте басқа да активтер мен міндеттемелердің ақпаратының толықтығын және ашылу дәлдігін тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
10	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің дұрыстығына ықпалы		
11	Басқа да активтер мен міндеттемелердің қаржылық есептілікте көрсетілу дұрыстығы туралы пікірін қалыптастыру		

Ескертпе:

Мемлекеттік аудитор бағдарламаны түзетеді және ажырамас тәуекелдерді және бақылау құралдарының тәуекелдерін жоспарлы бағалаудың өзгеруіне байланысты қосымша тестілер өткізуі мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 47-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 48-қосымша
 Нысан

ЖҚ – Өзге де активтер мен міндеттемелердің кіріс сальдосы (ЖҚ-АМКС)

Аудит объектісі _____
 Аудит кезеңі _____
 Аудитті жүргізу мерзімі _____
 Мемлекеттік аудитор _____
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша		Аудит деректері бойынша		Ауытқу
	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	алдыңғы кезеңнің аяғына	ағымдағы кезеңнің басына	
1	2	3	4	5	6
...					

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 48-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 49-қосымша
 Нысан

ЖҚ – Өзге де активтер мен міндеттемелердің шығыс сальдосы (ЖҚ-АМШС)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Көрсеткіштер	Бухгалтерлік есеп деректері бойынша				Аудит деректері бойынша				Ауытқу			
	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есепте лді	Кеткен і / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есепте лді	Кеткен і / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық	есепті кезеңнің басындағы қалдық	Түсті/есепте лді	Кеткен і / төленді	есепті кезеңнің соңындағы қалдық
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 49-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
50-қосымша
Нысан

ЖҚ - Өзге де активтер мен міндеттемелер бойынша ішкі бақылау құралдарының тәуекелдерін бағалауын тестілеу (ЖҚ-АМБТ)

Аудит объектісі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

№	Мәселелер	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
	Аванстық төлемдер каражатты			

1	тараптармен келісілген мерзімдерді және мөлшерлерде мерзімдік аударым арқылы жүзеге асырылады			
2	Болашақ кезеңдер үшін төленген шығыстар есепті кезеңнің шығыстары деп тану арқылы кезеңдер бойынша жүйелі түрде қайта бөлінеді			
3	Болашақ кезеңнің кірістер мен шығыстарының талдамалық есебі Нысандар альбомының 292-а-нысандағы карточкаларында және шығыстардың әрбір түрі (тобы) бойынша болашақ кезеңнің кірістер мен шығыстарын есепке алу ведомстерінде 460-нысанда және Нысандар альбомының 461-нысанында жүргізіледі			
4	Кірістер есепке алу жазбаларында көрсетіледі және олар жатқызылған сол кезеңдердің есептілігіне енгізіледі			
5	Аванстың пайдаланылмаған сомасын қайтару 3410 "Алынған қысқа мерзімді аванстар" шотының дебеті бойынша және Шот жоспарының "Ақшалай			

	қаражаттар және олардың баламалары" деген кіші бөлімінің тиісті қосалқы шоттарының кредитінде көрсетіледі			
6	Жалдау бойынша операциялардың дұрыстығын көрсету			
7	Ағымдағы кезеңге жататын төлем сомасы 4310 "Болашақ кезеңдердің кірістері" шотының дебетінен Шот жоспарының кірістерін есепке алудың тиісті шотының кредитіне есептен шығарылады			
...				
	Бағалау жиыны			

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап беріледі. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктемелер жазылады (қажет болған кезде) және растамалық құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

Тестіленетін объектілердің бұрмалауды ішкі бақылау жүйесімен табу тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау жолымен жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

* Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 50-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
51-қосымша
Нысан

ЖҚ – Өзге активтер мен міндеттемелер қателіктерінің жиынтығы (ЖҚ-ӨАМҚ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Анықталған бұрмалау	Тұтас тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Ерекшелік элементтерін тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтықтағы тарату нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалау барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Жалдау жөніндегі операциялар аудиті						
Басқа да активтердің амортизацияс ын есептеу дұрыстығыны ң аудиті						
Болашақ кезеңдердің шығыстарын ың аудиті						

Шығыс сальдосының аудиті						
Бұрмалау жиыны						

Ескертпе:

Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" ____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 51-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
52-қосымша
Нысан

ЖҚ – Өзге активтер мен міндеттемелер – қорытынды (ЖҚ-ӨАМ-қорытынды)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сома, теңге
1	2	3	4
Туындауы	Бухгалтерлік есепте басқа да активтер мен міндеттемелерді есепке алу бойынша көрсетілген операциялар шын мәнінде осы аудит объектісіне жатады		
Толықтық	Бухгалтерлік есепте басқа да активтер мен міндеттемелер есепке алынды және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		

Болуы	Басқа да активтер мен міндеттемелер есепті күндегі жағдай бойынша шын мәнінде бар және қаржылық есептілікте көрсетілді		
Дәлдігі және бөлу	Басқа да активтер мен міндеттемелер тиісті сомада көрсетіледі және есепті кезең ішінде бөлінеді (бөлу)		
Құқықтар мен міндеттемелер	Аудит объектісінің басқа да активтер мен міндеттемелерге құқықтары құжаттамалық түрде расталды		
Бағалау және бөлу	Басқа да активтер мен міндеттемелер бухгалтерлік есепте және қаржылық (бюджеттік) есептілікте дұрыс бағалауда көрсетіледі, есеп саясатының талаптарына сәйкес кезеңдер бойынша жүйелі түрде бөлінеді		
Сыныптамасы	Басқа да активтер мен міндеттемелерді сыныптау жүргізілді, тиісті шоттар бойынша операциялар бөліп көрсетілді		
Түсініктілігі	Қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған ашылуы және дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	Басқа да активтер мен міндеттемелермен жасалған операциялар Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нормативтік актілерге сәйкес бухгалтерлік есепте көрсетіледі		

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ теңге мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор ____ баптар бойынша ____ деректерді растайды (растамайды), пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 52-қосымша
 "Қаржылық есептілік
 аудиті" рәсімдік
 стандартына
 53-қосымша
 Нысан

ЖҚ – Таза активтердің/капиталдың аудиторлық рәсімдерін жүргізу бағдарламасы (ЖҚ-ТАКР)

Аудит объектісі _____
 Аудит кезеңі _____
 Аудитті жүргізу мерзімі _____
 Мемлекеттік аудитор _____
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

р/с №	Аудиторлық рәсімдер	Орындау мерзімі	ЖҚ сілтеме
1	2	3	4
Жалпы рәсімдер			
1	Құжаттарды сұрату және зерделеу		
2	Кіріс сальдосын тексеру		
3	Есептің синтетикалық және талдамалық деректерді салыстыру		
4	Ішкі бақылау және бухгалтерлік есеп қызметін бастапқы бағалауды растау		
5	Тексерудің басым бағыттарын анықтау		
Мәні бойынша тексеру рәсімдері			
6	Таза активтердің/ капиталдың бар-жоғын тексеру Түгендеуді жүргізу		
	Таза активтер/капитал бойынша операцияларды		

7	көрінудің дұрыстығын тексеру: күрделі капиталды қаржыларға арналған қаржыландыруды тексеру резервтерді есептеуді тексеру есепті кезеңде кірістер мен шығыстарды қаржылық нәтижеге жатқызудың дұрыстығын тексеру		
8	Есепті кезеңнің сальдосын растау		
9	Қаржылық есептілікте таза активтер/капиталдың ақпаратының толықтығын және ашылу дәлдігін тексеру		
Қорытынды рәсімдер			
10	Анықталған қателерді талдау және олардың қаржылық есептіліктің дұрыстығына ықпалы		
11	Таза активтер/капиталдің қаржылық есептілікте көрсетілу дұрыстығы туралы пікірін қалыптастыру		

Ескертпе:

Осы тестілер міндетті болып табылмайды, мемлекеттік аудитор ажырамайтын тәуекелдерді және бақылау құралдарының тәуекелдерінің өзгеруіне байланысты аудитті жүргізу үстінде өзгерістерді енгізуі немесе толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 53-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
54-қосымша

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...												

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 55-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
56-қосымша
Нысан

ЖҚ – Таза активтер/капитал бойынша ішкі бақылау құралдарының тәуекелін бағалау тестісі (ЖҚ-ТАКТ)

Аудит объектісі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Жоспарланатын мәнінің деңгейі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

№	Мәселелер	Жауап (иә/жоқ/ жауап жоқ)	Ескертпе	НҚА сілтеме
1	2	3	4	5
1	Операцияларды көрсетудің дұрыстығын тексеру: дебиторлық берешек пен пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервті есептеу жөніндегі тексерілген кезеңнің қаржылық нәтижесіне арналған кірістер мен шығыстар шоттарын жабу бойынша			

2	Бюджет кірісіне тікелей түсетін кірістерді есепке алудағы танудың дұрыстығын тексеру: аукцион арқылы өткізудің нәтижесінде ұзақ мерзімді активтердің істен шығуы, жалдау төлемдері бойынша, дивидендтерге байланысты сыйақылар және квазимемлекеттік сектор субъектілерінің аударуға тиісті тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін таза табыс бөлігін аудару бойынша			
3	Ағымдағы кезеңде өткен жылдардың қателерін түзетуді тексеру			
	Бағалау жиыны			

Бақылау құралының тәуекелі деңгейін анықтау:

төмен – 0% - 29%;

орташа - 30% - 69%;

жоғары – 70% – 100%.

Ескертпе: Сұрақтар тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін. Әрбір тестілік сұраққа жауап беріледі. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктемелер жазылады (қажет болған кезде) және растамалық құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

Тестіленетін объектілердің бұрмалауды ішкі бақылау жүйесімен табу тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін анықтау жолымен жүргізіледі. "Жауап жоқ" жауап нұсқасы болған жағдайда бұл сұрақ тәуекелді бағалаудың сұрақтар жиынтығына қосылмайды.

* Егер бұл сұраққа қатысты операциялар, аудиттелетін мемлекеттік мекеменің есебінде орын таппаған жағдайда "Жауап жоқ" деген жауап таңдалады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 56-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
57-қосымша
Нысан

ЖҚ-Таза активтер/капитал қателіктерінің жиынтығы (ЖҚ-ТАКҚ)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық рәсімдер	ЖҚ сілтеме	Анықталған бұрмалау	Тұтас тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Ерекшелік элементтерін тексеру кезінде бұрмалау сомасы	Статистикалы қ іріктеу кезінде бас жиынтықтағы тарату нәтижесіндегі бұрмалау сомасы	Бұрмалау барлығы
1	2	3	4	5	6	7
Кіріс сальдосының аудиті						
Т а з а активтердің/ капиталдың бар-жоғы аудиті						
Күрделі қаржыларға арналған қаржыландыр уды тексеру						

Резервтер аудиті						
Ағымдағы жылдың қаржылық нәтижесінің аудиті						
Шығыс сальдосының аудиті						
Бұрмалау жиыны						

Ескертпе:

Аудиторлық рәсімдер тізбесі толық болып табылмайды және мемлекеттік аудитор аудит объектісінің қызмет ерекшеліктеріне сүйене отырып толықтыруы мүмкін.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

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

" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 57-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
58-қосымша
Нысан

ЖҚ-Таза активтер/капитал - қорытынды (ЖҚ-ТАК-қорытынды)

Аудит объектісі _____

Аудит кезеңі _____

Аудитті жүргізу мерзімі _____

Мемлекеттік аудитор _____

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

Аудиторлық дәлелдемелер	Аудиторлық тексеру нәтижелері	ЖҚ сілтеме	Сума, теңге
1	2	3	4
Туындауы	бухгалтерлік есепте таза активтерді/капиталды есепке алу бойынша көрсетілген операциялар есепті кезеңнің ішінде орын алды және аудит объектісімен байланысты		

Толықтық	бухгалтерлік есепте таза активтер/капитал толығымен есепке алынды және қаржылық есептілікте көрсетілді және олар бойынша ақпарат ашылды		
Болуы	есептілікте көрсетілген таза активтер/капитал шын мәнінде бар		
Дәлдігі және бөлу	таза активтер/капитал бойынша операциялар тиісті сомда көрсетіледі және есепті кезең ішінде бөлінеді		
Құқықтар мен міндеттемелер	аудит объектісінің қызметінен туындайтын таза активтер/капитал және құжаттармен расталды		
Бағалау және бөлу	таза активтерге/капиталға жатқызылған қаржылық есептіліктің бөліктері дұрыс бағаланды және бөлінді		
Сыныптамасы	кірістер мен шығыстар есептілікте дұрыс сыныпталды және олар бойынша операциялар тиісті шоттар бөліп көрсетілді		
Түсініктілігі	қаржылық ақпарат сенімді түрде ұсынылған, ашылуы дәл көрсетілген		
Сәйкестігі	таза активтермен/капиталмен жасалған операциялар Қазақстан Республикасында бухгалтерлік есепті жүргізудің тәртібін регламенттейтін нормативтік актілерге сәйкес көрсетіледі		

Қорытындылар.

Мөлшердегі қателер _____ теңге мәнді (мәнді емес).

Мемлекеттік аудитор ____ баптар бойынша ____ деректерді растайды (растамайды), пікір білдіруден бас тартады.

Мемлекеттік аудитор: _____

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

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
" _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 58-қосымша
"Қаржылық есептілік
аудиті" рәсімдік
стандартына
59-қосымша
Нысан

ЖҚ-Аудит нәтижелерін бағалау (ЖҚ-НБ)

Аудит объектісі _____
Аудит кезеңі _____
Аудитті жүргізу мерзімі _____
Мемлекеттік аудитор _____
Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
мың теңге

Қаржылық есептілік көрсеткіштері	Тексерілетін шама	Елеулілік деңгейі	Бұрмалау	Елеулілік деңгейінің жоғарылауы*
1	2	3	4	5
I. Қысқа мерзімді активтер				
...				
II. Ұзақ мерзімді активтер				
...				
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер				
...				
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер				
...				
V. Таза активтер/ капитал				
...				
Жиыны				
Елеулілік деңгейінің жоғарылауы	_____ мың теңге			

Есептіліктің дұрыстығы туралы алдына ала пікір	
Сандық бағалауы жоқ бұрмалаудың елеулілігін бағалау	Осы параметрді қарау алдын ала пікірді қайта қарауға әкелуі мүмкін. Мысалы, теңгерімде сандық қателер жоқ, түсіндірме жазбада кейінгі оқиғалар туралы ақпарат ашылмаған. Мемлекеттік аудитор "дұрыс" деген "ескертпемен дұрыс" деген пікірмен өзгертуі мүмкін.
Лық қорытынды	
*Ескертпе елеулілік деңгейінің жоғарылауы: керісінше дәлелдемесі болмаған кезде көрсеткіштің мәні 10 %-ға және одан астамға ауытқуы елеулілік ретінде қарастырылады; көрсеткіштің мәні 5-тен 10%-ға дейінгі шекте ауытқуы елеулілік ретінде қарастырылады; ауытқу кемінде 5 %-дан аз болса елеулілік ретінде қарастырылады.	

Мемлекеттік аудитор: _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
 қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))
 " _____ " _____ 20 ____ жыл.

Өзгерістер енгізілетін
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 кейбір бұйрықтарының
 Тізбесіне 59-қосымша
 Ішкі мемлекеттік аудит және
 қаржылық бақылау жөніндегі
 уәкілетті органның ішкі
 мемлекеттік аудит және
 қаржылық бақылау жүргізу
 қағидаларына
 1-қосымша

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның ведомствосы және оның аумақтық бөлімшелері зерделейтін мәселелердің үлгі тізбесі

Сұрақтар	Ақпарат көздері
1	2
1. Сәйкестік аудиті (жалпы сұрақтар).	
Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Нормативтік құқықтық актілер, цифрлық және құқықтық жүйелер
	Мемлекеттік аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін регламенттейтін өзге де құжаттар)
	Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган ведомствосының аумақтық бөлімшелерін және ведомстволық бағынысты ұйымдарды қоса алғанда, мемлекеттік аудит объектісінің құрылымы

	Құқық қорғау органдарының құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды алып қойғанын растайтын құжаттар
Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерулердің нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау мен қадағалау органдарының актілері, тексеру қорытындылары бойынша мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар
Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің қызметі	Ішкі аудит қызметінің ережесі, тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметтерінің қызметі туралы жиынтық ақпарат
Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджетті уақытылы және сапалы орындауы	Тиісті бюджеттік бағдарламалар әкімшісі бойынша тиісті есепті жылға арналған мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің атқарылуы туралы есеп (бюджетті атқару жөніндегі орталық және жергілікті уәкілетті 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, мемлекеттік сатып алудың нақтыланған жоспары (цифрлық жүйелер)
Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат	Мемлекеттік аудиттің тексерілетін объектісінің цифрлық базалары, ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдарының және басқа да көздердің деректері Мемлекеттік аудит объектілері лауазымды адамдарының (болған кезде) әрекетіне (әрекетсіздігіне) қатысты жеке және заңды тұлғалардың өтініштері (шағымдары))
2. Қаржылық есептілік аудиті	
Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Нормативтік құқықтық актілер (цифрлық және құқықтық жүйелер) Құқық қорғау органдарының құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды алып қойғанын растайтын құжаттар
Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің қызметі	Ішкі мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша қорытындылар, ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы есептер, қабылданған шаралар туралы ақпарат, ішкі аудит қызметтерінің қызметі туралы жиынтық ақпарат
Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерулердің нәтижелері	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау мен қадағалау органдарының актілері, тексеру қорытындылары бойынша мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар
	Қаржылық есептілік (бухгалтерлік баланс, активтер мен міндеттемелердегі өзгерістер туралы есеп,

Бухгалтерлік есеп және бюджеттік бағдарламаларды орындау бойынша есептер	қаржыландыру көздері бойынша шоттардағы ақша қозғалысы туралы есеп; түсіндірме жазба, қаржыландыру жоспарларының орындалуы туралы есеп) және басқалар
Мемлекеттік аудит объектісінің міндеттемелерді қабылдауының, бюджеттік бағдарламалар бойынша төлемдерді жүргізудің, бюджет түсімдері мен шығыстарының атқарылу болжамдарын жасаудың уақтылылығы	Бюджеттік бағдарламаның тиісті әкімшісінің бюджеттік бағдарламаларды іске асыру мониторингінің нәтижелері туралы есептері
Тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатудан түскен ақша түсімдері мен шығыстары жоспарларының орындалуы	Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түскен ақша түсімдері мен шығыстары жоспарларының орындалуы туралы есеп
Есепті қаржы жылына арналған бюджетті бекіту, нақтылау, түзету	Бекітілген, нақтыланған, түзетілген республикалық бюджетті, бюджеттік бағдарламалар бойынша қабылданған, төленбеген міндеттемелерді және (немесе) төленген міндеттемелерді көрсете отырып, бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті және (немесе) жергілікті атқарушы органдардың тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша республикалық және (немесе) жергілікті бюджеттердің атқарылуы туралы есептері, жүргізілген бюджеттік мониторинг және бюджеттік бағдарламалар нәтижелерін бағалау негізінде жергілікті бюджеттік бағдарламаларды орындау бөлігінде жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы талдамалық есеп; тиісті кезеңге арналған астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың әлеуметтік-экономикалық даму болжамында қабылданған экономикалық жағдай және негізгі бағыттардың іске асырылуы туралы талдамалық ақпаратты қамтитын түсіндірме жазба
Бюджеттік бағдарламалар әкімшілері теңгерімдерінің есеп айырысу баптары бойынша дебиторлық және кредиторлық берешек	Мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің, оның ішінде өткен жылдардың дебиторлық берешегі туралы есептер, мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің кредиторлық берешегі туралы есеп (бюджетті атқару жөніндегі орталық және жергілікті уәкілетті органдардың ай сайынғы ақпараты)

Ескертпе:

Бұл тізбе толық болып табылмайды. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу барысында қосымша құжаттар немесе ақпарат сұралады.

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 60-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
I-қосымша

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, цифрлық және 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 уактылы 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 (цифрлық жүйелер)
Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат	Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің цифрлық 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 (цифрлық және құқықтық жүйелер)
	Аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар) (цифрлық және 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 цифрлық базасы
Астананы, облыстарды, республикалық маңызы бар қаладарды дамыту жоспарларын қаржылық қамтамасыз ету	Бюджет шығыстарымен өзара байланыстыра отырып, мемлекеттік органның, астананың, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың даму жоспары
Негізгі іс-қимылдарды жүзеге асыру және бағдарламаны іске асыру шарттарын орындау/орындамау	Астананы, облысты, республикалық маңызы бар қаланы дамыту жоспарын бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің тиісті жылдары іске асыруы туралы есеп Астананы, облысты, республикалық маңызы бар қаланы 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, цифрлық 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.

Өзгерістер енгізілетін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 61-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 Республикасы Заңының (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, астана, облыстың, республикалық маңызы бар қала әкімінің тапсырмасы, аудитор іс-шарасын тағайындау үшін негіз болған құжаттың нөмірі, күні)

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

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 62-қосымша
Ішкі аудит қызметтерінің
ішкі мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
13-қосымша

_____(
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/ астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімі _____

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

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 63-қосымша
Электрондық ішкі мемлекеттік
аудит қағидаларына
1-қосымша
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 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:			

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 (ол 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).

Өзгерістер енгізілетін
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
кейбір бұйрықтарының
Тізбесіне 64-қосымша
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/ астана, облыс, республикалық маңызы бар қала әкімі

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