

Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 декабря 2015 года № 12459.

В соответствии с подпунктом 16) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

Сноска. Преамбула - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными.

2. Юридическому отделу в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе "Эділет";

3) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Счетного комитета.

3. Контроль за исполнением нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета.

4. Настоящее нормативное постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель

К. Джанбурчин

Утверждены
нормативным постановлением
Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ

Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными

1. Общие положения

1. Настоящие Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными (далее – Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и определяют порядок формирования, ведения единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными.

Сноска. Пункт 1 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Целью формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю (далее – Единая база данных) является:

оптимизация управленческих процессов при проведении государственного аудита и финансового контроля, а также экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля;

исключение дублирования в деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

обеспечение признания результатов государственного аудита;

обмен информацией с органами государственного контроля и надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита;

формирование и функционирование системы управления рисками;

проведение уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту камерального контроля;

проведение электронного государственного аудита.

3. К органам государственного аудита и финансового контроля относятся:

1) Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее - Высшая аудиторская палата);

2) ревизионные комиссии столицы, областей, городов республиканского значения (далее - ревизионные комиссии);

3) уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту;

4) службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, местных исполнительных органов столицы, областей, городов республиканского значения;

5) службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов.

Сноска. Пункт 3 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 29.06.2026 № 9-НК (вводится в действие с 01.07.2026).

4. Единая база данных формируется на основе информационной системы Высшей аудиторской палаты, интегрированной с информационными системами других государственных органов (далее – ИИС ВАП).

Сноска. Пункт 4 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Представление данных в Единую базу данных осуществляется органами государственного аудита и финансового контроля, а также объектами государственного аудита и финансового контроля, аудиторскими организациями, осуществляющими аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – поставщики информации).

Сноска. Пункт 5 в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Порядок формирования и ведения Единой базы данных

6. Единая база данных администрируется Высшей аудиторской палатой, ответственной за ее эффективное функционирование, сохранность и безопасность размещенной в ней информации.

Сноска. Пункт 6 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Единая база данных интегрируется с системой "электронного правительства" и информационными системами государственных органов.

8. Единая база данных содержит следующую информацию:

1) объекты государственного аудита и финансового контроля, включенные в систему управления рисками;

2) перечни объектов государственного аудита на соответствующий год;

3) программа аудита, результаты государственного аудита (аудиторский отчет объектов государственного аудита и финансового контроля, аудиторский отчет по финансовой отчетности, аудиторское заключение, отчет о результатах внутреннего аудита) и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного аудита и финансового контроля, с приложением Описи материалов по результатам аудиторского мероприятия по объекту аудита по форме согласно приложению к настоящим Правилам, уведомления о проведении внепланового аудита;

4) результаты аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (аудиторское заключение);

5) бюджетные программы (подпрограммы) администратора бюджетных программ вышестоящего бюджета, направленные на предоставление целевых трансфертов на развитие или кредитов нижестоящим бюджетам, отчеты о конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных целевых трансфертов, в соответствии с бюджетными программами (подпрограммами);

6) сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений и финансирования по платежам;

7) планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ;

8) индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений;

9) утвержденная финансовая отчетность, предусмотренная бюджетным законодательством, законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан, с соответствующими приложениями к ней, за исключением публикуемой финансовой отчетности организаций публичного интереса;

10) нормативные правовые акты и методологические документы внешнего государственного аудита и финансового контроля;

11) бюджетная отчетность по видам и формам, установленная бюджетным законодательством;

12) итоги признания государственного аудита, проведенного Высшей аудиторской палатой;

13) планы развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, отчеты по их исполнению;

14) планы мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, отчеты по их исполнению;

15) отчеты по мониторингу реализации республиканских бюджетных инвестиционных проектов и проектов, реализуемых за счет целевых трансфертов на развитие и кредитов из республиканского бюджета;

16) информация по мониторингу реализации проекта государственно-частного партнерства, составляемая в соответствии с подпунктом 6) статьи 20 Закона Республики Казахстан "О государственно-частном партнерстве";

17) результаты оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля в камеральном порядке по итогам года;

18) результаты предварительной, текущей и последующей оценки республиканского бюджета;

19) результаты исследований ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности";

20) результаты оценки эффективности деятельности центральных государственных органов и местных исполнительных органов;

21) аналитический отчет об исполнении республиканского и местных бюджетов;

22) аналитический отчет о реализации целевых текущих трансфертов, целевых трансфертов на развитие, выделенных из республиканского бюджета бюджетам столицы, областей, городов республиканского значения.

Сноска. Пункт 8 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты РК от 29.06.2026 № 9-НҚ (вводится в действие с 01.07.2026).

9. Указанная в пункте 8 настоящих Правил информация размещается в Единой базе данных уполномоченным органом по бюджетному планированию из интегрированных автоматизированных информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан по подпунктам 5), 6), 7), 8) и 11) пункта 8 настоящих Правил – в течение пятнадцати рабочих дней со дня формирования информации в системах.

Указанная в пункте 8 настоящих Правил информация представляется в Единую базу данных органами государственного аудита и финансового контроля, а также объектами государственного аудита и финансового контроля в следующей последовательности:

1) Высшей аудиторской палатой по подпункту 1) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования;

по подпунктам 3) и 10) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения;

по подпункту 12) пункта 8 настоящих Правил – в течение пяти рабочих дней после утверждения соответствующего заключения;

по подпунктам 15) и 16) пункта 8 настоящих Правил – по запросу к уполномоченным органам;

по подпункту 17) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения Председателем Высшей аудиторской палаты итогов оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля в камеральном порядке по итогам года;

по подпунктам 18) и 20) пункта 8 настоящих Правил - в течение десяти рабочих дней после утверждения Председателем Высшей аудиторской палаты результатов предварительной, текущей и последующей оценок республиканского бюджета и оценки эффективности деятельности центральных государственных органов и местных исполнительных органов;

по подпункту 19) пункта 8 настоящих Правил – в течение пяти рабочих дней после принятия Высшей аудиторской палатой отчетов по результатам исследований ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности";

2) ревизионными комиссиями по подпункту 1) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования, по подпунктам 2) и 3) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения;

3) уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту в разрезе его территориальных подразделений и служб внутреннего аудита консолидировано по подпункту 1) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования, по подпунктам 2) и 3) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения;

4) уполномоченным органом по бюджетному планированию по подпунктам 21) и 22) пункта 8 настоящих Правил – в течение пятнадцати рабочих дней после утверждения;

5) объектом государственного аудита и финансового контроля посредством модуля ИИС ВАП "Кабинет объекта ГАиФК" по подпункту 4) пункта 8 настоящих Правил – в течение пятнадцати рабочих дней после утверждения, по подпункту 9) пункта 8 настоящих Правил – в течение пятнадцати рабочих дней после утверждения, по подпунктам 13) и 14) пункта 8 настоящих Правил - в течение десяти рабочих дней после утверждения (уточнения).

Сноска. Пункт 9 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9-1. Указанная в пункте 8 настоящих Правил информация представляется в формате XML (eXtensible Markup Language – расширяемый язык разметки, используемый для хранения и передачи данных в структурированном и машиночитаемом формате) через шлюз "электронного правительства", за исключением порядка, предусмотренного подпунктом 8) пункта 9 настоящих Правил.

Сноска. Правила дополнены пунктом 9-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 17.10.2016 № 14-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 17.11.2023 № 18-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. Изменения и дополнения в документы, указанные в пункте 8 настоящих Правил, направляются в Высшую аудиторскую палату не позднее пяти рабочих дней с даты их внесения.

Сноска. Пункт 10 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. Информация для Единой базы данных представляется по форме, установленной законодательством о государственном аудите и финансовом контроле.

12. Информационный обмен между информационными системами органов государственного аудита и финансового контроля для формирования Единой базы данных осуществляется посредством ИИС ВАП.

При наличии технических неполадок ИИС ВАП, представление информации осуществляется посредством системы электронного документооборота, а при ее отсутствии - почтовой связью.

Сноска. Пункт 12 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Администрирование Высшей аудиторской палатой Единой базы данных включает:

1) координацию и мониторинг за своевременным вводом данных в Единую базу данных органами государственного аудита и финансового контроля и объектами государственного аудита и финансового контроля, аудиторскими организациями, осуществляющими аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора на ежеквартальной основе;

2) обеспечение развития Единой базы данных, в том числе интеграцию Единой базы данных с системой "электронного правительства" и информационными системами государственных органов.

Сноска. Пункт 13 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. Поставщики информации обеспечивают достоверность и полноту предоставляемых данных для формирования Единой базы данных.

Сноска. Пункт 14 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. Пользователями Единой базы данных являются органы государственного аудита и финансового контроля.

Сноска. Пункт 15 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по

истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Порядок пользования Единой базой данных

16. Пользователям Единой базы данных предоставляется следующий уровень доступа к Единой базе данных:

- органам, указанным в подпунктах 1) и 3) пункта 3 настоящих Правил – полный доступ;
- органам, указанным в подпункте 2) пункта 3 настоящих Правил – по данным местного бюджета соответствующей административно-территориальной единицы;
- органам, указанным в подпунктах 4) и 5) пункта 3 настоящих Правил – по данным соответствующего государственного органа, местного исполнительного органа или ведомства центрального государственного органа.

Сноска. Пункт 16 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. Для обеспечения надежности и безопасности функционирования государственных информационных систем технические средства, которые используются для хранения, обработки и передачи электронных информационных ресурсов, соответствуют требованиям законодательства в области технического регулирования и информатизации.

Сноска. Пункт 17 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. Исключен нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10.10.2025 № 11-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение
к Правилам формирования и
ведения Единой базы данных по
государственному аудиту и
финансовому контролю и
пользования ее данными

Опись материалов по результатам аудиторского мероприятия по объекту аудита

(наименование аудиторского мероприятия)			
		Наименование документов с указанием	

№	Наименование объектов аудита	формата Excel, PDF, Word	Номер и дата утверждения
---	------------------------------	--------------------------	--------------------------

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан