

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля"

Утративший силу

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 октября 2016 года № 14369. Утратило силу нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ.

Сноска. Утратило силу нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30.07.2020 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557, опубликовано 6 января 2016 года в информационно-правовой системе "Эділет") следующие изменения и дополнения:

1) в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, утвержденных указанным нормативным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга исполнения рекомендаций, данных

в аудиторском заключении, и Предписаний Счетного комитета по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.";

подпункт 8) пункта 3 изложить в следующей редакции:

"8) предписание – обязательный для исполнения акт Счетного комитета, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;"

пункты 5 и 6 изложить в следующей редакции:

"5. Государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита Счетного комитета на соответствующий год (далее – Перечень объектов государственного аудита).

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 42 Закона о государственном аудите не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц Счетного комитета по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных Перечнем объектов государственного аудита.";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Состав группы государственного аудита включает работников Счетного комитета, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита и государственных аудиторов, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).";

пункты 20, 21 и 22 изложить в следующей редакции:

"20. Перечень объектов государственного аудита составляется на основе единой базы данных по республике по объектам государственного аудита (далее – Единая база данных) по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам, и сведений о расходовании средств (целевых трансфертов, кредитов), выделенных из республиканского бюджета, по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

21. Перечень объектов государственного аудита формируется в информационной системе Счетного комитета (далее – ИС СК).

22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Счетного комитета не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и перечней объектов государственного аудита других органов государственного аудита года предшествующего планируемому,

предоставляемых не позднее 1 сентября структурным подразделением, ответственным за планирование, и данных, полученных из дополнительных источников, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам (далее – Заявка).";

пункт 25 изложить в следующей редакции:

"25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 25 октября года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам, одобренный на аппаратном совещании Счетного комитета, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 5 к настоящим Правилам, направляются в Уполномоченный орган по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган) и ревизионные комиссии областей, города республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии).";

пункты 27-33 изложить в следующей редакции:

"27. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 20 ноября года, предшествующего планируемому, направляется в Уполномоченный орган и ревизионные комиссии окончательный проект Перечня объектов государственного аудита.

28. Согласованный проект Перечня объектов государственного аудита до 10 декабря года, предшествующего планируемому, рассматривается и одобряется на заседании Счетного комитета. На заседание по согласованию сторон приглашаются первые руководители Уполномоченного органа и ревизионных комиссий.

29. В случае возникновения замечаний проект Перечня объектов государственного аудита дорабатывается в течение трех рабочих дней со дня проведения заседания. После повторного согласования с членами Счетного комитета и структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, проект Перечня объектов государственного аудита вносится на утверждение Председателю Счетного комитета.

30. Размещение Перечня объектов государственного аудита на Интернет-ресурсе Счетного комитета осуществляется структурным подразделением, ответственным за планирование, в течение пяти календарных дней со дня его утверждения и внесения изменений (дополнений).

31. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа об утверждении Перечня объектов государственного аудита осуществляется его рассылка Уполномоченному органу, ревизионным комиссиям, Администрации Президента Республики Казахстан, Премьер-Министру Республики Казахстан,

уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов, администраторам республиканских бюджетных программ и акимам областей, города республиканского значения, столицы посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО) и (или) в письменном виде по почте.

32. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа о внесении изменений (дополнений) в утвержденный Перечень объектов государственного аудита осуществляется его рассылка посредством ЕСЭДО и (или) в письменном виде по почте:

1) уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов;

2) Уполномоченному органу и ревизионным комиссиям с приложением измененного (дополненного) детализированного перечня объектов государственного аудита.

33. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на постоянной основе проводит мониторинг исполнения утвержденного Перечня объектов государственного аудита.";

пункты 36-39 изложить в следующей редакции:

"36. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита структурное подразделение, ответственное за планирование, совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, формирует годовой план проведения заседаний с учетом завершения аудиторских мероприятий, который уточняется ежеквартально.

37. По итогам отчетного периода Председателю Счетного комитета представляется информация о реализации Перечня объектов государственного аудита.

38. В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан и (или) инициативе Председателя Счетного комитета на основании служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с приложением актуализированной Заявки, и подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).

39. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия является его первоначальным этапом, на котором осуществляются:

1) предварительное изучение объектов государственного аудита;

2) составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита), программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита), поручения на проведение аудиторского мероприятия, совместной и

параллельной проверок (далее – Поручение), являющиеся актами о назначении проверки, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – Аудиторское задание) и другой документации.";

пункт 44 изложить в следующей редакции:

"44. После определения показателей, указанных в пунктах 42 и 43 настоящих Правил, и (или) разработки других специальных показателей формулируются цели и вопросы аудиторского мероприятия, определяются методы (анализ, сопоставление, оценка, проверка, обследование, аудиторская выборка, размер существенности и другие) его проведения, а также планируется объем необходимых аудиторских процедур.";

пункт 47 исключить;

пункты 48 и 49 изложить в следующей редакции:

"48. Уведомление о проведении предварительного изучения, оформляемое согласно приложению 7 к настоящим Правилам, направляется объекту государственного аудита не позднее дня начала его проведения.

Объекту государственного аудита направляется требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) по форме, согласно приложению 8 к настоящим Правилам (далее – Требование о предоставлении документов).

49. Под руководством члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, группа государственного аудита в течение пяти рабочих дней от начала срока подготовительного этапа к аудиторскому мероприятию:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объектов государственного аудита согласно Примерному перечню вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, представленному в приложении 9 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, Единой базы данных и направление объектам государственного аудита, должностным, физическим и юридическим лицам в соответствии со статьей 21 Закона о государственном аудите Требований о предоставлении документов.";

подпункт 2) пункта 50 изложить в следующей редакции:

"2) вопросы проведения аудиторского мероприятия (проверки или контроля) другими органами государственного аудита по цели, периоду, охватываемому государственным аудитом, совпадающими с запланированным государственным аудитом Счетного комитета.";

пункт 52 изложить в следующей редакции:

"52. В случае непризнания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие на данных объектах государственного аудита проводится в соответствии с Программой аудита и Аудиторскими заданиями государственных аудиторов, в случае признания – аудиторское мероприятие не проводится или проводится с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания государственных аудиторов.";

абзац первый и подпункт 1) пункта 53 изложить в следующей редакции:

"53. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита;"

пункт 57 изложить в следующей редакции:

"57. По проектам Плана аудита и Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита;

2) служебная записка члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, в соответствии с пунктом 54 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита.

План аудита, Программа аудита, Аудиторские задания и Поручения формируются в ИС СК и (или) посредством ЕСЭДО.";

пункт 59 изложить в следующей редакции:

"59. Кадровой службой вносятся на подписание уполномоченному должностному лицу приказы о командировании после утверждения Плана аудита, предусмотренного подпунктом 1) пункта 58 настоящих Правил, но не позднее, чем за три рабочих дня до выхода на аудиторское мероприятие.";

пункт 61 изложить в следующей редакции:

"61. Регистрационные номера присваиваются с начала календарного года с указанием следующих значений:

Н-Ж – План аудита;

Н-Б – Программа аудита;

N-AT – Аудиторские задания. Аудиторским заданиям к одному аудиторскому мероприятию присваивается единый номер;

N-П-Т – Поручение на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок, где N – порядковый номер аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита, П – порядковый номер поручения;

N-КТ – Поручение на перепроверку по итогам контроля качества аудиторского мероприятия.";

пункты 67 и 68 изложить в следующей редакции:

"67. Программа аудита составляется в развитие Плана аудита и включает показатели государственного аудита и вопросы, необходимые для его практической реализации.

68. Вопросы Программы аудита направлены на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.";

пункт 71 изложить в следующей редакции:

"71. При составлении Программы аудита финансовой отчетности включаются вопросы полноты и достоверности составления финансовой отчетности объектами государственного аудита.";

пункт 76 изложить в следующей редакции:

"76. Поручение является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия и оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 26 января 2016 года № 13 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении проверки, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки, об изменении состава участников и предоставлении информационных учетных документов о проверке и ее результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13171).";

пункт 78 изложить в следующей редакции:

"78. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является наличие Поручения на проведение аудиторского мероприятия, подписанного членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита.";

пункт 83 изложить в следующей редакции:

"83. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения передается Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного

лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие), по форме, согласно приложению 15 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения и указывается дата вручения указанного Требования.

Первый экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. При непринятии, Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к Аудиторскому отчету.

Требования по исполнению обязанностей составляются на листе формата А4.

В ходе осуществления аудиторского мероприятия для получения дополнительных документов, материалов, информации, в случае воспрепятствования в их предоставлении, объекту государственного аудита направляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

При проведении встречной проверки Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита предъявляется объекту государственного аудита в случае его воспрепятствования проведению государственного аудита.";

пункт 91 изложить в следующей редакции:

"91. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то государственными аудиторами инициируется проведение процедуры признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.";

пункт 93 изложить в следующей редакции:

"93. В Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания вносятся изменения при сокращении объема государственного аудита в случае признания Счетным комитетом результатов

государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита.";

часть первую пункта 95 изложить в следующей редакции:

"95. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных Программой аудита, но необходимых для полного изучения, государственный аудитор, по согласованию с руководителем группы государственного аудита, информирует в письменном виде члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие.";

часть первую пункта 98 изложить в следующей редакции:

"98. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.";

пункты 102 и 103 изложить в следующей редакции:

"102. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о выявленных нарушениях и недостатках по форме, согласно приложению 18 к настоящим Правилам, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

103. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели до 15-00 часов по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о выявленных нарушениях и недостатках по форме, предусмотренной пунктом 102 настоящих Правил, заполненный (составленный) на отчетную дату.";

часть третью пункта 107 изложить в следующей редакции:

"Результаты заключений, предусмотренных настоящим пунктом, включаются в Аудиторский отчет, реестр, Аудиторское заключение и Сводный реестр.";

пункт 109 изложить в следующей редакции:

"109. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма Счетного комитета на имя руководителя государственного органа и учреждения с указанием запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.";

часть первую пункта 114 изложить в следующей редакции:

"114. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственными аудиторами и привлекаемыми экспертами, проводившими встречную проверку.";

пункт 116 изложить в следующей редакции:

"116. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования и уточнения Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.";

часть первую пункта 122 изложить в следующей редакции:

"122. В Программе совместной проверки по объектам государственного аудита (проверки) указываются: наименование объекта государственного аудита (проверки), цель, вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, показатели государственного аудита, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.";

пункт 129 изложить в следующей редакции:

"129. Письменные возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются членом Счетного комитета и должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственными за проведение совместной проверки, совместно с работниками, осуществлявшими проверку. Ответ объекту проверки направляется не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения.";

пункты 131 и 132 изложить в следующей редакции:

"131. Подготовка Счетным комитетом Аудиторского заключения по итогам совместной проверки осуществляется после получения экспертного заключения проверки качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту проверки с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. Аудиторское заключение и Сводный реестр после прохождения контроля качества направляется объекту проверки в соответствии с порядком, указанным в пункте 200-1 настоящих Правил.

132. Аудиторское заключение подписывается членом Счетного комитета и согласовывается с должностным лицом государственного органа, ответственным за проведение совместной проверки, и по решению Председателя Счетного комитета, согласованному с руководителем государственного органа, ответственного за проведение совместной проверки, вместе с проектом Постановления выносятся на рассмотрение на заседании Счетного комитета.";

пункт 137 изложить в следующей редакции:

"137. Мероприятия по проведению параллельной проверки предусматриваются на этапе формирования и (или) уточнения Счетным комитетом Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.";

пункты 151 и 152 изложить в следующей редакции:

"151. Государственные органы представляют в Счетный комитет обобщенную информацию о результатах проведенной параллельной проверки с указанием выявленной общей суммы нарушений и в разрезе объектов государственного аудита (проверки), принятых мерах в ходе проведения аудиторского мероприятия объектами государственного аудита (проверки), а также по одной копии решения государственных органов об итогах проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

152. Подготовка Счетным комитетом Аудиторского заключения по итогам параллельной проверки осуществляется после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту государственного аудита (проверки) с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. В Аудиторское заключение включаются результаты параллельной проверки, проведенной государственными органами.";

пункт 183 изложить в следующей редакции:

"183. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание примененных показателей государственного аудита.";

пункт 187 изложить в следующей редакции:

"187. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, является нарушением Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и настоящих Правил.

При отсутствии возможности восполнить указанные в настоящем пункте документы, неподтвержденные факты не включаются в Аудиторское заключение .";

пункт 190 изложить в следующей редакции:

"190. Второй экземпляр Аудиторского отчета вручается руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита не позднее дня завершения аудиторского мероприятия, с регистрацией Аудиторского отчета в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо почтой с уведомлением.";

пункт 192 изложить в следующей редакции:

"192. Поступившие в Счетный комитет возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются на этапе подготовки Аудиторского заключения членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, совместно с государственными аудиторами, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, привлеченными экспертами, осуществлявшими государственный аудит, после чего не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания Счетного комитета направляется мотивированный ответ объекту государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения. Пояснения, представленные объектом государственного аудита на Аудиторский отчет, принимаются во внимание без подготовки ответа на них.";

пункт 195 изложить в следующей редакции:

"195. Оригиналы Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их

остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня их поступления в Счетный комитет сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот, и передаются структурному подразделению, ответственному за контроль качества, для регистрации в ЕСЭДО.";

пункт 197 изложить в следующей редакции:

"197. В случае, если при подготовке юридического заключения к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные к зарегистрированному Аудиторскому отчету, такие документы приобщаются ими к материалам государственного аудита, в том числе к его электронной версии.

Приобщение документов осуществляется посредством подготовки руководителем группы государственного аудита служебной записки на имя члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней после окончания проведения всего аудиторского мероприятия

Служебная записка направляется посредством ЕСЭДО структурным подразделениям, ответственным за документооборот и правовое обеспечение.";

часть первую пункта 200 изложить в следующей редакции:

"200. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.";

дополнить пунктом 200-1 следующего содержания:

"200-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются за подписью члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, основному объекту государственного аудита для ознакомления с целью подготовки к заседанию Счетного комитета не позднее дня проведения заседания Счетного комитета.";

пункт 201 изложить в следующей редакции:

"201. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания визируются руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение,

после чего проекты Аудиторского заключения и Предписания подписываются членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, и им согласовывается проект Сводного реестра (в том числе в ЕСЭДО).

Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания в соответствии с частью первой настоящего пункта, с другими материалами, в том числе с проектами тезисов доклада (выступления) представителя основного объекта государственного аудита, сопроводительным письмом представляются Председателю Счетного комитета за четыре рабочих дня до проведения заседания Счетного комитета.";

пункты 204 и 205 изложить в следующей редакции:

"204. Сводный реестр составляется по форме, предусмотренной пунктом 185 настоящих Правил, и является приложением к Аудиторскому заключению.

205. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами, контролем качества;
- 3) результаты заключений экспертов (при их наличии).

Обобщенные однородные (однотипные) нарушения, недостатки излагаются в Аудиторском заключении отдельными пунктами по объектам государственного аудита, с предложениями по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;
- 2) процедурных нарушений;
- 3) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 4) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 5) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.";

пункт 210 изложить в следующей редакции:

"210. На заседании Счетного комитета рассматриваются итоги проведенных аудиторских мероприятий. Аудиторское заключение, Предписание принимаются

по итогам заслушанной информации члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, и представителей объектов государственного аудита.

В случае, если в ходе заседания Счетного комитета по итогам аудиторских мероприятий объект государственного аудита инициирует перенос сроков исполнения порученческих пунктов либо иные корректировки проекта Предписания Счетного комитета, в протоколе заседания указываются инициатор, основание и принятое решение.

При утверждении Аудиторского заключения и подписании Предписания Счетного комитета, по итогам заседания Счетного комитета к его материалам прилагается доклад члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие.

Заседания по аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер, проводятся с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.";

пункты 213, 214 и 215 изложить в следующей редакции:

"213. Постановление содержит:

1) решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия;

2) рекомендации Правительству Республики Казахстан и (или) консультативно-совещательному органу;

3) решение о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него Правительству Республики Казахстан и (или) консультативно-совещательному органу;

4) решение о передаче материалов в правоохранительные органы;

5) решение о направлении Предписаний.

214. Предписания с приложением Аудиторского заключения и Сводного реестра или выписки из Аудиторского заключения и Сводного реестра члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, направленные руководителям государственных органов и организаций, рассматриваются в указанные в них сроки.

215. Постановления и Аудиторские заключения в полном объеме также могут направляться в Администрацию Президента Республики Казахстан, Правительство Республики Казахстан и правоохранительные органы.

Рекомендации Правительству Республики Казахстан, изложенные в Аудиторском заключении, направляются Премьер-Министру Республики Казахстан письмом, подписываемым Председателем Счетного комитета, с приложением заверенных печатью копий Постановления и Аудиторского заключения.";

пункт 219 изложить в следующей редакции:

"219. Объектам государственного аудита направляются Предписания Счетного комитета по форме, согласно приложению 24 к настоящим Правилам, с приложением Аудиторского заключения или выпиской из Аудиторского заключения, которые рассматриваются в указанные в них сроки.";

пункт 236 изложить в следующей редакции:

"236. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц: уставы, положения, должностные инструкции;

приказы о назначении (увольнении) должностных лиц имеющие отношение к выявленным нарушениям;

5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты.

Передача материалов в правоохранительные органы осуществляется в соответствии с совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 6-НК и приказа Генерального Прокурора Республики Казахстан от 30 марта 2016 года № 51, Министра финансов Республики Казахстан от 19 февраля 2016 года № 76, Председателя Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) Министерства по делам государственной службы Республики Казахстан от 26 февраля 2016 года № 20 "Об утверждении Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13679).

Подготовленные государственными аудиторами материалы по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного и иного правонарушения, направляются члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, служебной запиской в течение трех рабочих дней со дня получения юридической экспертизы на Аудиторский отчет.

Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в однодневный срок принимается решение о направлении материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Юридическое заключение направляется члену Счетного комитета ответственному за аудиторское мероприятие, и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, в течение трех рабочих дней со дня поступления материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.";

дополнить пунктом 236-1 следующего содержания:

"236-1. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения положительного юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Счетного комитета факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.";

раздел 4 дополнить параграфом 5 следующего содержания:

"Параграф 5. Предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания

236-2. Предъявление исков в суд Счетным комитетом осуществляется в случае неисполнения в указанные сроки и отсутствия решения о продлении сроков исполнения порученческих пунктов предписаний, содержащих необходимость возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений.

236-3. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае неисполнения порученческих пунктов предписаний в течение тридцати календарных дней со дня, с которого они должны были быть исполнены, составляется проект служебной записки на имя Председателя Счетного комитета об инициировании предъявления иска в суд и направляется для проведения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

236-4. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение десяти рабочих дней со дня получения служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности предъявления иска в суд при наличии подтверждающих документов.

236-5. После получения положительного экспертного заключения или заключения о необоснованности предъявления иска в суд, членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, служебная записка направляется Председателю Счетного комитета для принятия соответствующих мер.

236-6. В случае принятия положительного решения о предъявлении иска в суд, структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, совместно с соответствующим структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовит документы в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года.

Непосредственное участие в судебном процессе принимает определенный руководством Счетного комитета работник структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, и (или) государственные аудиторы, проводившие соответствующий государственный аудит.";

пункт 246 изложить в следующей редакции:

"246. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, раз в полугодие проводит мониторинг результатов рассмотрения направленных материалов аудиторских мероприятий правоохранительным органам.";

пункт 251 изложить в следующей редакции:

"251. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ выполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания и составляется служебная записка о результатах их исполнения, которая вносится на рассмотрение Председателя Счетного комитета.

При мониторинге исполнения пунктов совместного Аудиторского заключения Счетного комитета и органа государственного аудита, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, на основании полученной информации от органа государственного аудита о полноте и качестве исполнения рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, и другой документации (копий подтверждающих документов, фотографий, материалов проведенного органом государственного аудита мониторинга) в течение двух рабочих дней со дня получения информации от органа государственного аудита рассматривает вопрос о снятии с контроля исполненных рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, либо о принятии мер по неисполненным или ненадлежаще исполненным Предписаниям, о чем подготавливается и вносится Председателю Счетного комитета служебная записка для принятия решения.";

дополнить пунктами 251-1 и 251-2 следующего содержания:

"251-1. В случае, если рекомендации и (или) пункты Предписания не могут быть выполнены в установленный срок, то руководитель объекта государственного аудита не позднее семи рабочих дней до установленного срока их исполнения вносит письмо в Счетный комитет с указанием текущего состояния исполнения, аргументированным обоснованием необходимости продления срока исполнения с приложением подтверждающих документов. При этом руководителем объекта государственного аудита предлагается конкретный срок исполнения.

Член Счетного комитета в течение двух рабочих дней составляет и вносит Председателю Счетного комитета служебную записку о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания или об отказе в продлении их сроков исполнения.

251-2. По поручению Председателя Счетного комитета Руководитель аппарата Счетного комитета направляет в структурное подразделение,

ответственное за контроль качества, служебную записку, предусмотренную пунктами 251, 251-1 настоящих Правил, для проведения анализа на предмет:

1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний;

2) продления сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний.";

пункты 252 и 253 изложить в следующей редакции:

"252. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, в течение трех рабочих дней оценивает обоснованность снятия с контроля рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, продления сроков их исполнения или принятия мер реагирования в соответствии с законодательством Республики Казахстан и готовит экспертное заключение по их исполнению.

253. Председателем Счетного комитета на основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний или принятии мер реагирования в соответствии с законодательством Республики Казахстан.";

пункт 259 изложить в следующей редакции:

"259. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня получения служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности возбуждения административного производства при наличии подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 231 настоящих Правил, в случае признания целесообразности оформляет протокол об административном правонарушении.";

приложение 1 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 5 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 6 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом исключить;

приложение 7 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению;

2) в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы, утвержденных указанным нормативным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – Ревизионные комиссии) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и Предписаний Ревизионных комиссий по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.";

подпункт 8) пункта 3 изложить в следующей редакции:

"8) предписание – обязательный для исполнения акт Ревизионной комиссии, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;"

пункты 5 и 6 изложить в следующей редакции:

"5. Государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита Ревизионных комиссий на соответствующий год (далее – Перечень объектов государственного аудита).

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 50 Закона о государственном аудите не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц Ревизионных комиссий по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных Перечнем объектов государственного аудита.";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Состав группы государственного аудита включает работников Ревизионной комиссии, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита и государственных аудиторов, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).

Обязанности руководителя группы государственного аудита возлагаются решением Председателя Ревизионной комиссии на одного из государственных аудиторов, в порядке определенном Регламентом Ревизионной комиссии.";

пункты 20, 21 и 22 изложить в следующей редакции:

"20. Перечень объектов государственного аудита составляется на основе единой базы данных по областям, городам республиканского значения, столице по объектам государственного аудита (далее – Единая база данных) по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

21. Перечень объектов государственного аудита формируется в Ведомственной информационной системе Ревизионной комиссии (далее – ВИС РК).

22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Ревизионной комиссии не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и перечней объектов государственного аудита других органов государственного аудита года предшествующего планируемому, предоставляемых не позднее 1 сентября структурным подразделением, ответственным за планирование, и данных, полученных из дополнительных источников, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – Заявка).";

пункты 25-35 изложить в следующей редакции:

"25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 5 декабря года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам, направляются в Счетный комитет и территориальному подразделению Уполномоченного органа по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган).

26. Согласованный проект Перечня объектов государственного аудита до 25 декабря года, предшествующего планируемому, рассматривается и одобряется на заседании Ревизионной комиссии.

27. Размещение Перечня объектов государственного аудита на Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии осуществляется структурным подразделением, ответственным за планирование, в течение пяти календарных дней со дня его утверждения и внесения изменений (дополнений).

28. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа об утверждении Перечня объектов государственного аудита осуществляется его рассылка Счетному комитету, территориальному подразделению Уполномоченного органа, уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО) и (или) в письменном виде по почте.

29. В течение пяти рабочих дней со дня регистрации приказа о внесении изменений (дополнений) в утвержденный Перечень объектов государственного аудита осуществляется его рассылка посредством ЕСЭДО и (или) в письменном виде по почте:

1) уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов;

2) Счетному комитету и территориальному подразделению Уполномоченного органа с приложением измененного (дополненного) детализированного перечня объектов государственного аудита.

30. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на постоянной основе проводит мониторинг исполнения утвержденного Перечня объектов государственного аудита.

31. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на ежемесячной основе проводит мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Счетного комитета и территориального подразделения Уполномоченного органа в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.

32. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита структурное подразделение, ответственное за планирование, совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, формирует годовой план проведения заседаний с учетом завершения аудиторских мероприятий, который уточняется ежеквартально.

33. По итогам отчетного периода Председателю Ревизионной комиссии представляется информация о реализации Перечня объектов государственного аудита.

34. В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан, запросов Счетного комитета, основанных на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, решений соответствующих маслихатов и (или) инициативе Председателя Ревизионной комиссии на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с приложением актуализированной Заявки, и подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).

35. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия является его первоначальным этапом, на котором осуществляются:

1) предварительное изучение объектов государственного аудита;

2) составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита), программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита), поручения на проведение аудиторского мероприятия, совместной и параллельной проверок (далее – Поручение), являющиеся актами о назначении проверки, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – Аудиторское задание) и другой документации.";

пункт 40 изложить в следующей редакции:

"40. После определения показателей, указанных в пунктах 38 и 39 настоящих Правил, и (или) разработки других специальных показателей формулируются цели и вопросы аудиторского мероприятия, определяются методы (анализ, сопоставление, оценка, проверка, обследование, аудиторская выборка, размер существенности и другие) его проведения, а также планируется объем необходимых аудиторских процедур.";

пункт 43 исключить;

пункты 44-47 изложить в следующей редакции:

"44. Уведомление о проведении предварительного изучения, оформляемое согласно приложению 6 к настоящим Правилам, направляется объекту государственного аудита не позднее дня начала его проведения.

45. Объекту государственного аудита направляется требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) по форме, согласно приложению 7 к настоящим Правилам (далее – Требование о предоставлении документов).

46. Под руководством члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, группа государственного аудита:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объектов государственного аудита согласно Примерному перечню вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита, представленному в приложении 8 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, Единой базы данных и направление объектам государственного аудита, должностным, физическим и юридическим лицам в соответствии со статьей 21 Закона о государственном аудите Требований о предоставлении документов.

47. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита рассматриваются вопросы проведения аудиторского мероприятия (проверки или контроля) другими органами государственного

аудита по цели, периоду, охватываемому государственным аудитом, совпадающими с запланированным государственным аудитом Ревизионной комиссии.";

пункт 49 изложить в следующей редакции:

"49. В случае непризнания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие на данных объектах государственного аудита проводится в соответствии с Программой аудита и Аудиторскими заданиями государственных аудиторов, в случае признания – аудиторское мероприятие не проводится или проводится с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания государственных аудиторов.";

абзац первый и подпункт 1) пункта 50 изложить в следующей редакции:

"50. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита;"

пункт 55 изложить в следующей редакции:

"55. По проектам Плана аудита и Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита;

2) служебная записка члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в соответствии с пунктом 51 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита.";

подпункт 5) пункта 56 изложить в следующей редакции:

"5) кадровой службой вносятся на подписание уполномоченному должностному лицу приказы о командировании после утверждения Плана аудита, предусмотренного подпунктом 1) пункта 56 настоящих Правил.";

пункт 58 изложить в следующей редакции:

"58. Регистрационные номера присваиваются с начала календарного года с указанием следующих значений:

Н-Ж – План аудита;

Н-Б – Программа аудита;

Н-АТ – Аудиторские задания. Аудиторским заданиям к одному аудиторскому мероприятию присваивается единый номер;

Н-П-Т – Поручение на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок, где N – порядковый номер аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита, П – порядковый номер поручения;

Н-КТ – Поручение на перепроверку по итогам контроля качества аудиторского мероприятия.";

пункты 62 и 63 изложить в следующей редакции:

"62. Программа аудита составляется в развитие Плана аудита и включает показатели государственного аудита и вопросы, необходимые для его практической реализации.

63. Вопросы Программы аудита направлены на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.";

пункт 66 изложить в следующей редакции:

"66. При составлении Программы аудита финансовой отчетности следует включить вопросы полноты и достоверности составления финансовой отчетности объектами государственного аудита.";

пункт 71 изложить в следующей редакции:

"71. Поручение является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия и оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом Генерального Прокурора Республики Казахстан от 26 января 2016 года № 13 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении проверки, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки, об изменении состава участников и предоставлении информационных учетных документов о проверке и ее результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13171).";

пункт 73 изложить в следующей редакции:

"73. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является наличие Поручения на проведение аудиторского мероприятия, подписанного членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита.";

пункт 78 изложить в следующей редакции:

"78. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения передается Требование по исполнению

обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие), по форме, согласно приложению 14 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения и указывается дата вручения указанного Требования.

Первый экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. При непринятии, Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к Аудиторскому отчету.

Требования по исполнению обязанностей составляются на листе формата А4.
";

пункт 88 изложить в следующей редакции:

"88. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Ревизионной комиссии, то государственными аудиторами инициируется проведение процедуры признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.";

пункт 90 изложить в следующей редакции:

"90. В Перечень объектов государственного аудита, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания вносятся изменения при сокращении объема государственного аудита в случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита.";

часть первую пункта 92 изложить в следующей редакции:

"92. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных Программой аудита, но необходимых для полного изучения, государственный аудитор, по согласованию с руководителем группы государственного аудита, информирует в письменном виде члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.";

часть первую пункта 95 изложить в следующей редакции:

"95. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.";

пункты 99 и 100 изложить в следующей редакции:

"99. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о выявленных нарушениях и недостатках по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

100. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о выявленных нарушениях и недостатках по форме, предусмотренной пунктом 99 настоящих Правил, или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненный (составленный) на отчетную дату.";

часть третью пункта 104 изложить в следующей редакции:

"Результаты заключений, предусмотренных настоящим пунктом, включаются в Аудиторский отчет, реестр, Аудиторское заключение и Сводный реестр.";

пункт 106 изложить в следующей редакции:

"106. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма Ревизионной комиссии на имя руководителя государственного органа и учреждения с указанием запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.";

часть первую пункта 111 изложить в следующей редакции:

"111. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и привлеченными экспертами, проводившими встречную проверку.";

пункт 113 изложить в следующей редакции:

"113. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования и уточнения Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.";

часть первую пункта 119 изложить в следующей редакции:

"119. В Программе совместной проверки по объектам государственного аудита (проверки) указываются: наименование объекта государственного аудита (проверки), цель, вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, показатели государственного аудита, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.";

пункт 126 изложить в следующей редакции:

"126. Письменные возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются членом Ревизионной комиссии и должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственными за проведение совместной проверки, совместно с работниками, осуществлявшими проверку. Ответ объекту проверки направляется не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения.";

пункты 128 и 129 изложить в следующей редакции:

"128. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам совместной проверки осуществляется после получения экспертного заключения проверки качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту проверки с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. Аудиторское заключение и Сводный реестр после прохождения контроля качества направляется объекту проверки в соответствии с порядком, указанным в пункте 178-1 настоящих Правил.

129. Аудиторское заключение подписывается членом Ревизионной комиссии и согласовывается с должностным лицом государственного органа, ответственным за проведение совместной проверки, и по решению Председателя Ревизионной комиссии, согласованному с руководителем государственного органа, ответственного за проведение совместной проверки, вместе с проектом Постановления выносятся на рассмотрение на заседании Ревизионной комиссии.
";

пункт 133 изложить в следующей редакции:

"133. Мероприятия по проведению параллельной проверки предусматриваются на этапе формирования и (или) уточнения Ревизионной комиссией Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.";

пункты 147 и 148 изложить в следующей редакции:

"147. Государственные органы представляют в Ревизионную комиссию обобщенную информацию о результатах проведенной параллельной проверки с указанием выявленной общей суммы нарушений и в разрезе объектов государственного аудита (проверки), принятых мерах в ходе проведения аудиторского мероприятия объектами государственного аудита (проверки), а также по одной копии решения государственных органов об итогах проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.

148. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам параллельной проверки осуществляется после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту государственного аудита (проверки) с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. В Аудиторское заключение включаются результаты параллельной проверки, проведенной государственными органами.";

пункт 160 изложить в следующей редакции:

"160. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.";

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание примененных показателей государственного аудита.";

пункт 164 изложить в следующей редакции:

"164. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, является нарушением Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и настоящих Правил.

При отсутствии возможности восполнить указанные в настоящем пункте документы, неподтвержденные факты не включаются в Аудиторское заключение";

пункт 167 изложить в следующей редакции:

"167. Второй экземпляр Аудиторского отчета вручается руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита не позднее дня завершения аудиторского мероприятия, с регистрацией Аудиторского отчета в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо почтой с уведомлением.";

пункт 170 изложить в следующей редакции:

"170. Поступившие в Ревизионную комиссию возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются на этапе подготовки Аудиторского заключения членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, совместно с государственными аудиторами, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, привлеченными экспертами, осуществлявшими государственный аудит, после чего не позднее двух рабочих дней до дня проведения заседания Счетного комитета направляется мотивированный ответ объекту государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения. Пояснения, представленные объектом государственного аудита на Аудиторский отчет, принимаются во внимание без подготовки ответа на них.";

пункт 173 изложить в следующей редакции:

"173. Оригиналы Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот,

регистрируются в ЕСЭДО структурным подразделением, определенным Регламентом Ревизионной комиссии, после чего передаются структурному подразделению, ответственному за контроль качества.";

пункт 175 изложить в следующей редакции:

"175. В случае, если при подготовке юридического заключения к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные к зарегистрированному Аудиторскому отчету, такие документы приобщаются ими к материалам государственного аудита, в том числе к электронной версии Аудиторского отчета.

Приобщение документов осуществляется посредством подготовки руководителем группы государственного аудита служебной записки на имя члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней после окончания проведения всего аудиторского мероприятия.

Служебная записка направляется посредством ЕСЭДО.";

часть первую пункта 178 изложить в следующей редакции:

"178. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.";

дополнить пунктом 178-1 следующего содержания:

"178-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются сопроводительным письмом за подписью члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, основному объекту государственного аудита для ознакомления с целью подготовки к заседанию Ревизионной комиссии не позднее дня проведения заседания Ревизионной комиссии либо в сроки, установленные Регламентом.";

пункт 179 изложить в следующей редакции:

"179. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания визируются руководителями структурных подразделений, ответственными за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение, после чего проекты Аудиторского заключения и Предписания подписываются членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, и им согласовывается проект Сводного реестра (в том числе в ВИС РК и (или) ЕСЭДО).

Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания, оформленные в соответствии с частью первой настоящего пункта, с другими материалами, в том числе с проектами тезисов доклада (выступления)

представителя основного объекта государственного аудита (при их наличии), сопроводительным письмом представляются Председателю Ревизионной комиссии за четыре рабочих дня до проведения заседания Ревизионной комиссии либо в срок, определенный Регламентом Ревизионной комиссии.";

пункты 182 и 183 изложить в следующей редакции:

"182. Сводный реестр составляется по форме, предусмотренной пунктом 162 настоящих Правил, и является приложением к Аудиторскому заключению.

183. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами, контролем качества;
- 3) результаты заключений экспертов (при их наличии).";

Обобщенные однородные (однотипные) нарушения, недостатки излагаются в Аудиторском заключении отдельными пунктами по объектам государственного аудита, с предложениями по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;
- 2) процедурных нарушений;
- 3) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 4) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 5) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.";

пункт 188 изложить в следующей редакции:

"188. На заседании Ревизионной комиссии рассматриваются итоги проведенных аудиторских мероприятий. Аудиторское заключение, Предписание принимаются по итогам заслушанной информации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, и представителей объектов государственного аудита, приглашаемых в соответствии с Регламентом Ревизионной комиссии.

В случае, если в ходе заседания Ревизионной комиссии по итогам аудиторских мероприятий объект государственного аудита инициирует перенос

сроков исполнения порученческих пунктов либо иные корректировки проекта Предписания Ревизионной комиссии, в протоколе заседания указываются инициатор, основание и принятое решение.

При утверждении Аудиторского заключения и подписании Предписания Ревизионной комиссии, по итогам заседания Ревизионной комиссии к его материалам прилагается доклад члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.

Заседания по аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер, проводятся с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.";

пункты 191, 192 и 193 изложить в следующей редакции:

"191. Постановление содержит:

1) решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия;

2) рекомендации акиму области (города областного значения, района) и (или) и (или) консультативно-совещательному органу;

3) решение о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него местному исполнительному органу области (города областного значения, района);

4) решение о передаче материалов в правоохранительные органы;

5) решение о направлении Предписаний.";

192. Предписания с приложением Аудиторского заключения и Сводного реестра или выписки из Аудиторского заключения и Сводного реестра члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, направленные руководителям государственных органов и организаций, рассматриваются в указанные в них сроки.";

193. Постановления и Аудиторские заключения в полном объеме также могут направляться в местные исполнительные органы области (города областного значения, района) и правоохранительные органы.";

пункт 197 изложить в следующей редакции:

"197. Объектам государственного аудита направляются Предписания Ревизионной комиссии по форме, согласно приложению 23 к настоящим Правилам, с приложением Аудиторского заключения или выпиской из Аудиторского заключения, которые рассматриваются в указанные в них сроки.";

подпункт 1) пункта 214 изложить в следующей редакции:

"1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:

фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность;";

дополнить пунктами 214-1 и 214-2 следующего содержания:

"214-1. Подготовленные государственными аудиторами материалы по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного и иного правонарушения, направляются члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, служебной запиской в течение трех рабочих дней со дня получения юридической экспертизы на Аудиторский отчет.

Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в однодневный срок принимается решение о направлении материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Юридическое заключение направляется члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, в течение трех рабочих дней со дня поступления материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.";

214-2. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения положительного юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.";

раздел 4 дополнить параграфом 5 следующего содержания:

"Параграф 5. Предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания

214-3. Предъявление исков в суд Ревизионной комиссией осуществляется в случае неисполнения в указанные сроки и отсутствия решения о продлении сроков исполнения порученческих пунктов предписаний, содержащих

необходимость возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений.

214-4. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае неисполнения порученческих пунктов предписаний в течение тридцати календарных дней со дня, с которого они должны были быть исполнены, составляется проект служебной записки на имя Председателя Ревизионной комиссии об иницировании предъявления иска в суд и направляется для проведения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

214-5. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение десяти рабочих дней со дня получения служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности предъявления иска в суд при наличии подтверждающих документов.

214-6. После получения положительного экспертного заключения или заключения о необоснованности предъявления иска в суд, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, служебная записка направляется Председателю Ревизионной комиссии для принятия соответствующих мер.

214-7. В случае принятия положительного решения о предъявлении иска в суд, структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, совместно с соответствующим структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовит документы в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года.

Непосредственное участие в судебном процессе принимает определенный руководством Ревизионной комиссии работник структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, и (или) государственные аудиторы, проводившие соответствующий государственный аудит.";

пункт 224 изложить в следующей редакции:

"224. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, раз в полугодие проводит мониторинг результатов рассмотрения направленных материалов аудиторских мероприятий правоохранительным и уполномоченным органам.";

пункт 229 изложить в следующей редакции:

"229. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится

анализ выполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания и составляется служебная записка о результатах их исполнения, которая вносится на рассмотрение Председателя Ревизионной комиссии.

При мониторинге исполнения пунктов совместного Аудиторского заключения Ревизионной комиссии и органа государственного аудита, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, на основании полученной информации от органа государственного аудита о полноте и качестве исполнения рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, и другой документации (копий подтверждающих документов, фотографий, материалов проведенного органом государственного аудита мониторинга) в течение двух рабочих дней со дня получения информации от органа государственного аудита рассматривает вопрос о снятии с контроля исполненных рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, либо о принятии мер по неисполненным или ненадлежаще исполненным Предписаниям, о чем подготавливается и вносится Председателю Ревизионной комиссии служебная записка для принятия решения.";

дополнить пунктами 229-1 и 229-2 следующего содержания:

"229-1. В случае, если рекомендации и (или) пункты Предписания не могут быть выполнены в установленный срок, то руководитель объекта государственного аудита не позднее семи рабочих дней до установленного срока их исполнения вносит письмо в Ревизионную комиссию с указанием текущего состояния исполнения, аргументированным обоснованием необходимости продления срока исполнения с приложением подтверждающих документов. При этом руководителем объекта государственного аудита предлагается конкретный срок исполнения.

Член Ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней составляет и вносит Председателю Ревизионной комиссии служебную записку о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания или об отказе в продлении их сроков исполнения.

229-2. По поручению Председателя Ревизионной комиссии Руководитель аппарата Ревизионной комиссии направляет в структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, служебную записку, предусмотренную пунктами 229, 229-1 настоящих Правил, для проведения анализа на предмет:

1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний;

2) продления сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний.";

пункты 230 и 231 изложить в следующей редакции:

"230. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, в течение трех рабочих дней оценивает обоснованность снятия с контроля рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, продления сроков их исполнения или принятия мер реагирования в соответствии с законодательством Республики Казахстан и готовит экспертное заключение по их исполнению.

231. Председателем Ревизионной комиссии на основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества или определенного Регламентом Ревизионной комиссии, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний или принятии мер реагирования в соответствии с законодательством Республики Казахстан.";

пункт 237 изложить в следующей редакции:

"237. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня получения служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности возбуждения административного производства при наличии подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 209 настоящих Правил, в случае признания целесообразности оформляет протокол об административном правонарушении.";

приложение 1 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 16 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 4 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 17 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 5 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями исключить;

приложение 6 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 18 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 7 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 19 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 9 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 20 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 10 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 21 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 11 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 22 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 13 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 23 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 14 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 24 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 17 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 25 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 19 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 26 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 20 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 27 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 21 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 28 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 22 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями исключить;

приложение 23 к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями изложить в редакции согласно приложению 29 к настоящему нормативному постановлению.

2. Юридическому отделу в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) направление копии настоящего нормативного постановления в печатном и электронном виде на официальное опубликование в периодические печатные издания и информационно-правовую систему "Әділет" в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан, а также в Республиканский центр правовой информации в течение десяти календарных дней со дня получения

зарегистрированного нормативного постановления для включения в эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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 Счетного комитета

по контролю за исполнением

республиканского бюджета

К. Джанбурчин

Приложение 1

к нормативному постановлению

Счетного комитета

по контролю за исполнением

республиканского бюджета

от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ

Приложение 1

к Правилам проведения внешнего

государственного аудита и финансового

контроля Счетным комитетом

форма

Единая база данных по республике по объектам государственного аудита

1) информация по администраторам республиканских бюджетных программ

Наименование и код государственного органа / ведомства / территориального подразделения	Коды бюджетной классификации	Наименование функциональной группы / функциональной подгруппы / администратора бюджетной программы / бюджетной программы / бюджетной подпрограммы / спецификации	Утвержденный бюджет на отчетный финансовый год, тыс.-тенге	Уточненный бюджет на отчетный финансовый год, тыс. тенге

1	Целевые индикаторы									
2	Показатели результатов									
3	Мероприятия									

Стратегический план:

Наименование центрального государственного органа:

1	Целевые индикаторы									
2	Показатели результатов									
3	Мероприятия									

Примечание:

* – не заполняется по стратегическим планам центральных государственных органов.

Единая база данных включает информацию за последние три года и первое полугодие года, предшествующего планируемому:

- 1) по администраторам бюджетных программ;
- 2) по бюджетным программам в разрезе центрального аппарата, ведомства, подведомственных организаций, местных исполнительных органов (целевые трансферты) по видам текущих, капитальных затрат и других получателей бюджетных средств;
- 3) по налоговым, неналоговым поступлениям, поступлениям от продажи основного капитала, активам государства и квазигосударственного сектора;
- 4) с указанием ранее проведенных результатов:
 - аудиторских мероприятий органами государственного аудита по объектам государственного аудита;
 - экспертно-аналитических мероприятий;
 - аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и аудита, проводимого в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и Законом о государственном аудите, по вопросам использования бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных

государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства;
 реализации документов Системы государственного планирования (государственных, правительственных программ, стратегических планов центральных государственных органов), и инвестиционных проектов.

Приложение 2
 к нормативному постановлению
 Счетного комитета
 по контролю за исполнением
 республиканского бюджета
 от 27 сентября 2016 года № 13-НК
 Приложение 5
 к Правилам проведения внешнего
 государственного аудита и финансового
 контроля Счетным комитетом

форма

"Утверждаю"
 Председатель Счетного комитета
 по контролю за исполнением
 республиканского бюджета

 Ф.И.О. (при его наличии)

(подпись)

"__" _____ 201__ года

**Детализированный перечень объектов государственного аудита
 на _____ год**

№ п/п	Наименование объектов государственного аудита	Тип аудита	Вид проверки	Наименование аудиторского мероприятия	Период охвата государственным аудитом объектов государственного аудита	Уровень бюджета
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
...						

продолжение таблицы

Сумма охвата государственным аудитом бюджетных средств, активов (млн. тенге)							Другие органы государственного аудита,

К о д администратора бюджетной программы	Номер бюджетной программы	Наименование бюджетной программы/активы	20_ ... 20_ _ год ... _ год				всего	участвующие в аудиторском мероприятии
			11	12	13	14		
8	9	10	11	12	13	14	15	

Приложение 3
 к нормативному постановлению
 Счетного комитета
 по контролю за исполнением
 республиканского бюджета
 от 27 сентября 2016 года № 13-НК
 Приложение 7
 к Правилам проведения внешнего
 государственного аудита и финансового
 контроля Счетным комитетом

форма

наименование государственного органа или организации

Уведомление о проведении предварительного изучения

(аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита

Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

на _____ год с _____ по

_____ проводится предварительное

(указать продолжительность)

изучение (аудиторское мероприятие, проверка) _____.

(указать цель)

Просим Вас:

1) оказать содействие в проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных
должностных лиц;

2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей
запрашиваемой информацией;

3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные
работы, обеспечить работников рабочими местами.*

Член Счетного комитета _____

(инициалы, фамилия)

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Счетного комитета.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

Приложение 4
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 8
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

Требование

о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств)

наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на ____ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия

(указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____.

(указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим предоставить информацию с копиями подтверждающих документов

(указать необходимые сведения и перечень документации согласно

_____.

примерному перечню вопросов)

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к

на

бумажных

(указать дату предоставления документации)

носителях или по электронной почте.

Член Счетного комитета _____

(инициалы, фамилия)

Фамилия, инициалы исполнителя

(телефон, адрес электронной почты)

Примечание: Требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном бланке Счетного комитета.

Приложение 5
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 9
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита *

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты, постановления Счетного комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Деятельность службы внутреннего аудита объекта	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности

государственного аудита	служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении республиканского бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая Министерством финансов Республики Казахстан, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Государственные и правительственные программы, планы развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного аудита, стратегический план соответствующего администратора бюджетной программы	Отчеты об исполнении государственных и правительственных программ (планов мероприятий), планов развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного аудита, стратегических планов соответствующего администратора бюджетной программы.
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
Заключение Соглашений о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом	Соглашение о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом. Отчеты о достижении показателей Соглашений о результатах по целевым трансфертам
Доиспользование местными исполнительными	

органами сумм по ранее неиспользованным целевым трансфертам	Принятые решения маслихатов и акиматов, постановления Правительства РК о разрешении доиспользования средств целевых трансфертов (информационно-правовые системы)
Привлечение и использование связанных грантов	Соглашение о связанном гранте, информация о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года, отчет по достижению результатов по использованию связанных грантов, мониторинг использования связанных грантов
Привлечение и использование бюджетных кредитов	Кредитные договоры между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком. Информация о целевом и эффективном использовании, погашении и обслуживании бюджетных кредитов
Реализация проектов, финансируемых за счет правительственных внешних займов	Информация об освоении средств внешних займов и софинансировании из республиканского бюджета, направленных на реализацию инвестиционных проектов, сводный отчет об освоении средств государственных внешних займов
Удорожание проектов, финансируемых за счет привлеченных займов	Информация об удорожании проектов, финансируемых за счет привлеченных займов
Мониторинг использования заемных средств в рамках договоров займа, предоставляемых Правительству Республики Казахстан международными финансовыми организациями	Информация о проектах, финансируемых международными финансовыми организациями
Операции по погашению и обслуживанию правительственных займов	Информация об освоении, погашении и обслуживании действующего портфеля правительственных внешних займов
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)

Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного

Результаты
предыдущего
аудиторского
мероприятия по
объекту
государственного
аудита

	комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Учетная политика	Учетная политика субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная решением Совета директоров
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Аудит правильности и использования средств Национального Фонда Республики Казахстан	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврат сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективность налогового и таможенного администрирования	Налоговые отчеты № 1-Н и № 2-Н о поступлениях платежей в бюджет (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Требования и обязательства Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов	Отчет о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров работ и услуг по республиканскому бюджету	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг по республиканскому бюджету
	Отчет центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении республиканского бюджета по соответствующему администратору

Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств, и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении республиканского бюджета в части выполнения республиканских бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений налогово-бюджетной политики в стране, принятых в прогнозе социально-экономического развития республики на соответствующий период, об исполнении статей закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского бюджета (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проведения аудиторского мероприятия
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы (стратегического плана), средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение	Государственные и правительственные программы

государственных и правительственных программ	
Финансовое обеспечение стратегического плана в разрезе бюджетных программ	Стратегический план администратора бюджетных программ
Государственные, правительственные программы (стратегические планы центральных государственных органов)	Государственные и правительственные программы, стратегические и операционные планы государственных органов, планы развития субъектов квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы) Информация неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей (данные средств массовой информации)
Осуществление основных действий и выполнение/ невыполнение условий реализации программы (стратегического плана)	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации государственных программ
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Стратегический план администратора бюджетных программ в части бюджетных программ, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ
Осуществление закупок	Годовой план закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
Перечень концессионных проектов	Перечень концессионных проектов на плановый период, требующих софинансирования из республиканского бюджета, в разрезе объектов
Заключения по концессионным проектам и вынесение на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии	Заключение по концессионным проектам и заключение Республиканской бюджетной комиссии
Приоритетные направлений деятельности, планов развития субъектов квазигосударственного сектора	Планы развития субъектов квазигосударственного сектора

Бюджетные заявки администраторов республиканских бюджетных программ и вынесение по ним решений	Заклучение Республиканской бюджетной комиссии по соответствующему администратору бюджетной программы
Мониторинг реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Отчет субъекта квазигосударственного сектора администратору бюджетных программ по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций, пояснительная записка, финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора за последний отчетный период, стратегические документы развития субъекта квазигосударственного сектора; отчет администратора бюджетных программ, реализующего бюджетные инвестиции центральному уполномоченному органу по бюджетному планированию по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций
Бюджетные инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Информация об оценке реализации бюджетных инвестиций администратора республиканских бюджетных программ
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего аудиторского мероприятия, проведенного другими контрольно-надзорными органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка. Отчет об использовании активов государства
Определение количественных и качественных показателей работы	Стратегия, план развития субъекта квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы)

Достижение целей и задач стратегических планов развития	Отчеты о реализации планов развития
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия), которых принадлежит государству)
Управление объектом государственного аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями, взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)

Примечание:

*Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения аудиторского мероприятия могут быть запрошены дополнительные документы и (или) информация.

**При предварительном изучении по типу "аудит соответствия" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

***При предварительном изучении по типу "аудит эффективности" изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.

Приложение 6
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 10
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

Члену Счетного комитета по контролю

за исполнением республиканского бюджета

Фамилия, инициалы

Информация

*о результатах предварительного изучения объектов
государственного аудита*

*1. В ходе предварительного изучения объектов государственного
аудита* _____

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____

*(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации,
в том числе полученных по требованию у объекта государственного
аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и
освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)*

2) _____

3) _____

... _____

*(в случае проведения оценки государственной (правительственной)
программы, стратегического плана, стратегии развития субъекта
квазигосударственного сектора указать плановые расходы на реализацию
государственной (правительственной) программы, стратегии развития в
разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по
реализации программы, стратегии развития, фактически выделенные и
освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и активы,
утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования,
уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов,
количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов
государственной (правительственной) программы, стратегического плана,
стратегий развития из числа запланированных в разрезе периодов, в
случае недостижения указать причины, количество*

выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации

программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем:

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием _____

_____ *(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ)*

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами, в случае проведения совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля _____

_____ 3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита _____

4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и вопросы к каждому из показателей _____

_____ 2.2. Исключить объект государственного аудита _____

_____ *(наименование объекта государственного аудита)*

из аудиторского мероприятия по следующим основаниям _____

_____ *(указать соответствующие основания)*

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям _____

_____ Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 7
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 11
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

"Утверждаю"
Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

Ф.И.О. (при его наличии)
(подпись)

"__" _____ 201__ года

ПЛАН АУДИТА

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки: _____

4. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

5. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,

параллельной проверкой): _____

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с _____ по _____

Член Счетного комитета: _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита).

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита Счетного комитета.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, совместной, параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита (вид проверки).

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием области, города.

5. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Указывается общий объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврате сумм поступлений из республиканского бюджета, аудита эффективности налогового и таможенного администрирования.

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 8
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 12
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

"Утверждаю"
Член Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

Ф.И.О. (при его наличии)

(подпись)

"__" _____ 201__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____

(наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): _____

—

Тип государственного аудита, вид проверки: _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой): _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с _____ по _____

Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским

мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

№ п/п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Год/полугодие/месяцы	Объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тыс. тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей: _____

—

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

2. _____
(наименование объекта государственного аудита)

...

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи

12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор).

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Счетного комитета, осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;

в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);

в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств республиканского бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврата сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики

Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Счетного комитета, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

Приложение 9
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 14
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение аудиторского мероприятия

(Поручение на проведение встречной (совместной,

параллельной) проверки)

(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей ___ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 20__ год поручается провести

(указать Ф.И.О. и должность работника (-ов) Счетного комитета, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

В _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного

аудита, полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, Ф.И.О. руководителя)

аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную проверку) по вопросу _____

Цель аудиторского мероприятия _____

Тип государственного аудита _____ *

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с _____

по _____

Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну _____ **

Член Счетного комитета _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с " ____ " _____ года

по " ____ " _____ года.*

Председатель Счетного комитета _____

(подпись, инициалы и фамилия)

*Не указывается при проведении встречной проверки.

** - указывается при проведении проверок, предусматривающих предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну.

Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (далее – Поручение).

Поручение содержит следующие данные:

номер и дата выдачи;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов)

Счетного комитета, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки), фамилия, имя, отчество (при наличии)

специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки);

фамилия и инициалы члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать Счетного комитета;

сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки)

с указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 10
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 15
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

число, месяц, год

Руководителю объекта государственного
аудита (Ответственному секретарю
министерства, агентства)

(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта
государственного аудита

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона

Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле"
(далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта
государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и
финансового контроля рабочими местами;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до _____

(указать дату)

всей запрашиваемой информацией, необходимой для осуществления государственного аудита: _____

(указать перечень необходимых документов и

информации за подписью руководителя или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного аудита и финансового контроля к информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Счетный комитет в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

2. На основании статьи 21 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

Работник Счетного комитета _____

должность, фамилия, инициалы, подпись

Приложение 11
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 18
к Правилам проведения внешнего

форма

Еженедельный отчет

о выявленных нарушениях и недостатках

Аудиторское мероприятие: " _____
"

Срок проведения: дата начала и окончания: с _____ по _____ 20__ года

Тип государственного аудита: _____

Состав группы государственного аудита Ф.И.О. (в разрезе	Наименование объекта	Период государственного аудита (кол-во дней проведения государственного аудита)		Установлено за отчетный период				
				финансовые нарушения	процедурные нарушения			
								н с к с р з:
				(тыс. тенге) из них возмещено (в восстановлено) в ходе государственного аудита (тыс. тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА; 3) аудиторское доказательство в и д и реквизиты документа.) 4) принятые меры в ходе аудита по возмещению (в восстановлению) необоснованно	(тыс. тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА; 3) аудиторское доказательство (в и д и реквизиты документа)	(т)

государственных аудиторов)	государственного аудита	план	факт		использованных средств		
1	2	3	4	5	6	7	8

Фамилия и инициалы государственного аудитора (руководителя группы государственного аудита) _____

Приложение 12
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 20
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

Аудиторский отчет

_____ " _____ " _____ 20__ года

(место составления) № _____

Наименование объекта государственного аудита: _____

Тип государственного аудита, вид проверки: _____

Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки):

Государственный аудит проведен: _____

Цель государственного аудита: _____

Период, охваченный государственным аудитом: _____

Сроки проведения государственного аудита: с _____ по _____

Должностные лица объекта государственного аудита: _____

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита: _____

Сведения о результатах проводимого государственного аудита: _____

Препятствия в проведении государственного аудита: _____

Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

Приложения: _____

Работник(-и) Счетного комитета: _____
(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты _____
(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: _____

Примечание: составление Аудиторского отчета.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его
составления (название города, другого населенного пункта (село,
поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер
экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для
Счетного комитета, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.
При совместной проверке экземпляр № 1 – Счетному комитету, экземпляр
№ 2 – государственному органу – участнику совместной проверки,
экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Объект государственного аудита.

Указывается полное наименование объекта государственного
аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые
реквизиты, БИН (ИИН).

2. Тип государственного аудита, вид проверки.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного
аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия,

финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

3. Поручение на проведение государственного аудита (Акта о назначении проверки).

Указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

4. Государственный аудит проведен.

Указывается фамилия, инициалы, должность работника Счетного комитета, проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

5. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита, соответствующая Программе аудита.

6. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается проверенный период деятельности объекта государственного аудита (соответствует Программе аудита).

7. Сроки проведения государственного аудита.

Указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

8. Должностные лица объекта государственного аудита.

Полностью указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

9. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

Указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Счетным комитетом, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Счетного комитета указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения.

10. Сведения о результатах проводимого государственного аудита.

В данном разделе Аудиторского отчета указываются сведения о результатах проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута. Фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание использованных показателей аудита эффективности или аудита соответствия и ссылки на соответствующую аудиторскую документацию.

Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. Результаты деятельности объекта государственного аудита по проверяемым вопросам Аудиторском отчете фиксируются в обобщенном виде с указанием детальной информации в приложениях к Аудиторскому отчету.

В Аудиторском отчете отражаются результаты проведенного встречной проверки, контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений по вопросам государственного аудита, каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения.

Если по вопросу Программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушений не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений не установлено.". К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В зависимости от типа и цели проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к Аудиторскому отчету:

- 1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;
- 2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах

строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год (при наличии удорожания);

4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к Аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в Аудиторском отчете обязательны.

11. Препятствия в проведении государственного аудита.

Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Счетного комитета.

В случае составления работником Счетного комитета протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита).

12. Меры, принятые в ходе государственного аудита.

Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие).

13. Приложения.

К Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 185 настоящих Правил.

14. Подписи работников Счетного комитета, проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о

--	--	--	--	--	--	--	--

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " _____ 20_года

Таблица 2. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы/объекта	Сметная стоимость строительства по Заклучению госэкспертизы (тыс. тенге)	Период реализации		Договорная стоимость строительства (тыс. тенге)	Выполненный (принятый) объем работ с начала строительства, (тыс. тенге)	Запланированный срок сдачи объекта в эксплуатацию согласно договору	д
			нормативная продолжительность строительства	п о договору				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " _____ 20_года

Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за _____ год

№ п/п	Наименование бюджетной программы	Наименование объекта, номера и даты решений бюджетных комиссий, одобривших удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заклучению госэкспертизы (тыс. тенге)	Стоимость строительства после корректировки (тыс. тенге)	Удорожание (тыс. тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Приложение №__

Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций	На какие цели выделены бюджетные средства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного капитала		Фактическое использование выделенных средств уставного капитала		Результаты достижения бюджетных инвестиции посредством участия государства в уставном капитале
			мероприятия	сумма (тыс. тенге)	мероприятия	сумма (тыс. тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Приложение 13
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 21
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма

РЕЕСТР

выявленных нарушений и недостатков по результатам

аудиторского мероприятия

(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет (тыс. тенге)

Год	БИН объекта	К о д поступлений	Общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет (гр.10 +гр.13+ гр.16+гр.19+ гр.22)	в том числе
				Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет

продолжение таблицы

В том числе								Процедурные	
Нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов					Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности			Всего	
Всего	из них				Всего	из них			
	Подлежит восстановлению	в т.ч. восстановлено в ходе гос. аудита	подлежит возмещению	в т.ч. возмещено в ходе гос. аудита		подлежит восстановлению	в т.ч. восстановлено в ходе гос. аудита		
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37

продолжение таблицы

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)
46	47

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанных с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы

№ п/п	Год	К о д администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/ соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	К о д региона	К о д бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффект планиров бюджетн средств (активов) тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):									
			Ф.И.О.						
			Ф.И.О.						
			Ф.И.О.						
			Ф.И.О.						
Итого									

Работники Счетного комитета, _____
проводившие государственный аудит (*подпись, фамилия, инициалы*)

*Согласовано: Член Счетного комитета, _____
ответственный за аудиторское мероприятие (*подпись, инициалы, фамилия*)

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание: заполнение Реестра (Сводного реестра) выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от " __ " ____ № __ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Наименование объекта государственного аудита" – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывает код поступлений в бюджет согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 "Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет" – указывается общая сумма выявленных

финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита; графа 10 "Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет" – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 "Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан" – указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 "Не обеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет" – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в бюджет, из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 "Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от

продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов" – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

графа 22 "Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет" – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма, подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графы 25, 26 "Процедурные нарушения" – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита и их сумма (при наличии) соответственно;

графа 27 "Прямые (косвенные) потери бюджета" - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 28 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 29 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2 + строка 3 +...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 "Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего" – указывается объем средств, охватываемых государственным

аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего гр.23+гр.28+гр.33)" – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.23), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.28), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов;

графа 16 "в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+гр.26+гр.29+гр.31+гр.34)" – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании трансфертов, подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 "Из них подлежит восстановлению" (гр.24+гр.29+гр.34) – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 "Из них подлежит возмещению" (гр.26 + гр.31) – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.31);

графа 20 "Из них восстановлено в ходе государственного аудита" (гр.25+гр.30+гр.35)" – указывается восстановленная сумма финансовых

нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.35);

графа 21 "Из них возмещено в ходе государственного аудита" (гр.27+гр.32)" – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.32);

графа 22 "Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов" указываются восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 "Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств" – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 "Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при использовании активов" – указывается выявленная сумма нарушений при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные государственными и бюджетными программами;

графа 33 "Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и

финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графы 36, 37 "Всего процедурных нарушений" – указывается общее количество и сумма процедурных нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, из них:

графы 38, 39 – указывается количество и сумма (при наличии) нарушений, выявленных в ходе проводимого государственного аудита процедур при использовании средств республиканского бюджета, предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств, займов;

графы 40, 41 – количество и сумма (при наличии) нарушений по процедурам использования активов государства и квазигосударственного сектора в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

графы 42, 43 – количество и сумма (при наличии) нарушений процедур закупок, допущенных при приобретении заказчиками на платной основе товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственной функций либо уставной деятельности заказчика;

графы 44, 45 – количество и сумма (при наличии) нарушений процедур при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

графа 46 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 47 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2 + строка 3 +...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 "Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графа 11 "Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 "Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)" – указывается сумма нарушений, выявленных в

ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 "Системные недостатки (кол-во, ед.)" – указывается количество системных недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями и т.д.);

графа 14 "Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы" – указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и т.д.

Приложение 14
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 22
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Счетным комитетом

форма
Председателю
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

(фамилия, инициалы)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита _____

Объекты государственного аудита _____

Государственный аудит проведен _____

— Период, охваченный государственным аудитом _____

— Основная (аналитическая) часть _____

Принятые меры в ходе государственного аудита _____

Выводы по результатам государственного аудита _____

Рекомендации по результатам государственного аудита _____

Приложение: (на __ листах) _____

Член Счетного комитета _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление Аудиторского заключения по итогам государственного аудита (далее – Аудиторское заключение).

В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.

2. Объекты государственного аудита.

Указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

3. Государственный аудит проведен.

Указываются должностные лица, проводившие государственный аудит.

4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

5. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит конкретные результаты аудиторских мероприятий в обобщенном виде (при наличии), в том числе общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора:

1) финансовых нарушений;

2) процедурных нарушений;

3) неэффективного использования бюджетных средств, активов;

4) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;

5) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.

При этом членом Счетного комитета обеспечивается соответствие

указанных в Аудиторском заключении данных материалам государственного аудита с учетом проведенного заседания по итогам государственного аудита.

В данном разделе также приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций (при наличии), итоги анализа деятельности объекта государственного аудита в пределах поставленной цели и определенного вида проверки и типа государственного аудита. При аудите эффективности или соответствия указываются показатели, на основе которых осуществлялась оценка.

Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

6. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В данном разделе указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

7. Выводы по результатам государственного аудита.

Указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по вопросам проведенного государственного аудита и общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа и объекта государственного аудита, вида проверки, с учетом особенностей направления государственного аудита, отражается оценка исполнения бюджета, реализации стратегических планов государственных органов, эффективности реализации государственных, правительственных и бюджетных программ, деятельности государственных органов (администраторов бюджетных программ) по обеспечению полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, за возвратом сумм поступлений из республиканского бюджета, а также по обеспечению эффективного использования средств бюджета и активов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций, поручительств государства, управление активами

субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству. Причины выявленных нарушений и недостатков, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

8. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Указываются рекомендации члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Счетного комитета.

В разделе отражаются:

- 1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;
- 2) рекомендации Счетного комитета по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;
- 3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

9. Приложения.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

форма

Наименование органа, организации, которым
направляется предписания

ПРЕДПИСАНИЕ

Счетного комитета по контролю за исполнением
республиканского бюджета

№ _____

_____ " ____ " _____ 20__ года

(местонахождение органа)

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Порученческие пункты _____

Член Счетного комитета _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление предписания Счетного комитета по
контролю за исполнением республиканского бюджета (далее –
Предписание).

В предписании указываются требования об устранении выявленных
нарушений, причин и условий, способствующих им, а также принятия мер
ответственности, предусмотренных законодательством Республики
Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения, и о представлении в
установленные сроки в Счетный комитет информации об исполнении
Предписания.

Предписание содержит требования к объекту государственного
аудита (другим заинтересованным лицам):

- 1) о восстановлении необоснованно использованных бюджетных
средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с
нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных
средств, в том числе не по целевому назначению сумм целевых
трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате
неправомерных действий ущерба государству;
- 2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения
работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при
установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;
- 3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего

государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Счетного комитета, ответственным за проведение государственного аудита, вносится для обсуждения на заседание Счетного комитета совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Счетного комитета и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное предписание.

Предписание оформляется на бланке Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Приложение 16
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 1
к Правилам проведения внешнего
государственного финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

Единая база данных по областям, городам республиканского значения, столице по объектам государственного аудита

1) информация по администраторам местных бюджетных программ

АМБП		ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ							
Бюджетные программы		Административные расходы						МИО, Целевые трансферты*	
По трансф	По МБ	ФОТ	Капитальные расходы	Обслуживание ГО	Информатизация	Повышение квалификации	Другие	Областные управления	Городские, районные управления (отделы)
								в разрезе районов	

2) информация по реализации программных документов (в млн. тенге)

	Соисполнители (госорганы,	Средства местного бюджета в разрезе бюджетных период реализации программного документа	
		1-й год	2-й год

№ п/п	Мероприятие	подведомственные организации)	Информация по исполнению	Причины неисполнения в сроки	№ бюдж . прогр .	Выделено	Освоено	№ бюджетной программы	Выделено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Программа развития территории									
Основной исполнитель:									

Примечание:

* при наличии бюджетных инвестиционных проектов указываются все (без исключения) проекты/объекты.

Единая база данных включает информацию за последние три года и первое полугодие года, предшествующего планируемому:

- 1) по администраторам бюджетных программ (далее – АБП);
- 2) по бюджетным программам в разрезе местных исполнительных органов по видам текущих, капитальных затрат и других получателей бюджетных средств;
- 3) по налоговым, неналоговым поступлениям, поступлениям от продажи основного капитала, активов государства и квазигосударственного сектора;
- 4) с указанием ранее проведенных результатов: аудиторских мероприятий органами государственного аудита по объектам государственного аудита; экспертно-аналитических мероприятий; реализации программ развития территорий и инвестиционных проектов.

Приложение 17
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 4
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

"Утверждаю"
Председатель ревизионной комиссии

по _____

Ф.И.О. (при его наличии)

(подпись)

"__" _____ 201__ года

Детализированный перечень объектов государственного аудита на _____

ГОД

№ п/п	Наименование объектов государственного аудита	Тип аудита	Вид проверки	Наименование аудиторского мероприятия	Период охвата государственным аудитом объектов государственного аудита	Уровень бюджета
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
...						

продолжение таблицы

Сумма охвата государственным аудитом бюджетных средств, активов государства (млн. тенге)							Другие органы государственного аудита, участвующие в аудиторском мероприятии
К о д администратора бюджетной программы	Номер бюджетной программы	Наименование бюджетной программы/активы	20_ _ год	...	20_ _ год	всего	
8	9	10	11	12	13	14	15

Приложение 18
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 6

форма

наименование государственного органа или организации

Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита

Ревизионной комиссии по _____ на _____ год

с _____ по _____

(указать продолжительность)

проводится предварительное изучение (аудиторское мероприятие,
проверка) _____.

(указать цель)

Просим Вас:

- 1) оказать содействие в проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных
должностных лиц;
- 2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей
запрашиваемой информацией;
- 3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные
работы, обеспечить работников рабочими местами.*

Член Ревизионной комиссии _____

(инициалы, фамилия)

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном
бланке Ревизионной комиссии.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении
аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного
изучения объектов государственного аудита по аудиторским
мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством
Республики Казахстан по защите государственных секретов.

форма

Требование

о предоставлении сведений, документации, информации и материалов
(доказательств)

наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита

Ревизионной комиссии по _____ на _____ год предусмотрено
проведение аудиторского мероприятия

(указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____.

(указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики
Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим
предоставить информацию с копиями подтверждающих документов

(указать необходимые сведения и перечень

документации согласно примерному перечню вопросов)

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к

(указать дату предоставления документации)

на бумажных носителях или по электронной почте.

Член Ревизионной комиссии _____

(инициалы, фамилия)

Фамилия, инициалы исполнителя

(телефон, адрес электронной почты)

Примечание: Требование о предоставлении сведений, документации,
информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном
бланке Ревизионной комиссии.

форма

Члену Ревизионной комиссии

по _____

Фамилия, инициалы

Информация

о результатах предварительного изучения объектов
государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного
аудита _____

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____

(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)

2) _____

3) _____

... _____

(в случае проведения оценки использования бюджетных средств и активов в рамках программы развития территории в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по ее реализации программы, с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей программы развития территории, из числа

запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения
указать причины, количество выполненных/не выполненных мероприятий
Плана мероприятий по реализации программы развития территории, в
случае невыполнения указать причины)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного
аудита и проведенного анализа предлагаем:

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским
мероприятием _____

_____ (указать объем средств и активов, охватываемых государственным
аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ)

2) объекты государственного аудита и их распределение между
государственными аудиторами, в случае проведения совместной и
параллельной проверки между государственными органами и органами
государственного аудита и финансового контроля

_____ 3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к
изученным объектам государственного аудита

_____ 4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита
соответствия и вопросы к каждому из показателей

_____ 2.2. Исключить объект государственного аудита _____

_____ (наименование объекта государственного аудита)

из аудиторского мероприятия по следующим основаниям _____

_____ (указать соответствующие основания)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть

(увеличить/сократить) по следующим основаниям _____

_____ Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 21
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 10
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

"Утверждаю"
Председатель Ревизионной комиссии

по _____

Ф.И.О. (при его наличии)

(подпись)

"__" _____ 201__ года

ПЛАН аудита

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): _____

—
2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки: _____

4. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

5. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой): _____

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с _____ по _____

Член Ревизионной комиссии: _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита).

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита Ревизионной комиссии.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, совместной, параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием района, города областного значения.

5. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).*

Указывается общий объем средств местного бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврате сумм поступлений из местного бюджета, аудита эффективности

налогового и таможенного администрирования.

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 22
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 11
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

"Утверждаю"
Член Ревизионной комиссии

по _____

Ф.И.О. (при его наличии)

(подпись)

"__" _____ 201__ года

ПРОГРАММА аудита

1. _____

(наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Тип государственного аудита, вид проверки: _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой): _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

с _____ по _____

Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

№ п/п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Год/полугодие/месяцы	Объем средств местного бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тыс. тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

2. _____
(наименование объекта государственного аудита)

...

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия,

финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор).

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Ревизионной комиссии, осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).*

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 - номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;

в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);

в графе 4 – объем средств местного бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств местного бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа,

негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврата сумм поступлений из местного бюджета, эффективности налогового администрирования, аналитического мероприятия.

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Ревизионной комиссии, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

Приложение 23
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 13
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение аудиторского мероприятия
(Поручение на проведение встречной (совместной,
параллельной) проверки)
(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан "О
государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов
государственного аудита Ревизионной комиссии по _____

на 20__ года поручается _____
(указать Ф.И.О. и должность работника (-ов)
Ревизионной комиссии, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

В _____

_____ (указать организационно-правовую форму объекта государственного

_____ аудита, полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, Ф.И.О. руководителя)

аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную проверку) по вопросу _____

Цель аудиторского мероприятия _____

Тип государственного аудита _____ *

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с __ по __

Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну _____ **

Член Ревизионной комиссии _____

(подпись, инициалы, фамилия)

Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с " ____ " ____ года по " ____ " ____ года*

Председатель Ревизионной комиссии _____

(подпись, инициалы и фамилия)

*Не указывается при проведении встречной проверки.

** - указывается при проведении проверок, предусматривающих предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну.

Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (далее – Поручение).

Поручение содержит следующие данные:

номер и дата выдачи;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов)

Ревизионной комиссии, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки), фамилия, имя, отчество (при наличии)

специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению

аудиторского мероприятия (проверки);
фамилия и инициалы члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать Ревизионной комиссии; сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 24
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 14
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

число, месяц, год

Руководителю объекта государственного аудита

(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до _____

(указать дату)

всей запрашиваемой информацией, необходимой для осуществления государственного аудита: _____

(указать перечень необходимых документов и

информации за подписью руководителя или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного аудита и финансового контроля к информационным и учетным системам, в том

числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Ревизионную комиссию в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

2. На основании статьи 21, пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения государственного аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении государственного аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

Работник Ревизионной комиссии _____
должность, фамилия, инициалы, подпись

Приложение 25
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НК
Приложение 17
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма

Еженедельный отчет

о выявленных нарушениях и недостатках

Аудиторское мероприятие: " _____

"

Срок проведения: дата начала и окончания: с ___ по ___ 20__ года

Тип государственного аудита: _____

		Период государственного	
--	--	----------------------------	--

форма

Аудиторский отчет

_____ " _____ " _____ 20__ года

(место составления) № _____

Наименование объекта государственного аудита: _____

Тип государственного аудита, вид проверки: _____

Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении
проверки): _____

Государственный аудит проведен: _____

Цель государственного аудита: _____

Период, охваченный государственным аудитом: _____

Сроки проведения государственного аудита: с _____ по _____

Должностные лица объекта государственного аудита: _____

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита: _____

Сведения о результатах проводимого государственного аудита: _____

Препятствия в проведении государственного аудита: _____

Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

Приложения:

Работник(-и) Ревизионной комиссии: _____

(должность) (подпись, фамилия,
инициалы)

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты

(должность) (подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: _____

Примечание: составление аудиторского отчета.

В верхней части аудиторского отчета указывается место его
составления (название города, другого населенного пункта (село,
поселок и т.д.)), дата составления аудиторского отчета, номер
экземпляра аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для
Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – объекту государственного
аудита. При совместной проверке экземпляр № 1 – Ревизионной комиссии,
экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной
проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Объект государственного аудита.

Указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

2. Тип государственного аудита, вид проверки.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

3. Поручение на проведение государственного аудита (Акта о назначении проверки).

Указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

4. Государственный аудит проведен.

Указывается фамилия, инициалы, должность работника Ревизионной комиссии, проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

5. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита, соответствующая Программе аудита.

6. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается проверенный период деятельности объекта государственного аудита (соответствует Программе аудита).

7. Сроки проведения государственного аудита.

Указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

8. Должностные лица объекта государственного аудита.

Полностью указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

9. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

Указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным

ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Ревизионной комиссией, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Ревизионной комиссии указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения.

10. Сведения о результатах проводимого государственного аудита.

В данном разделе аудиторского отчета указываются сведения о результатах проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание использованных показателей аудита эффективности или аудита соответствия и ссылки на соответствующую аудиторскую документацию.

Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. Результаты деятельности объекта государственного аудита по проверяемым вопросам в аудиторском отчете фиксируются в обобщенном виде с указанием детальной информации в приложениях к аудиторскому отчету.

В аудиторском отчете отражаются результаты проведенного встречной проверки, контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений по вопросам аудита, каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения.

Если по вопросу Программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушений не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений не установлено.". К аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с

указанием их реквизитов.

В зависимости от типа и цели проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету:

- 1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;
- 2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;
- 3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год (при наличии удорожания);
- 4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

11. Препятствия в проведении государственного аудита.

Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Ревизионной комиссии.

В случае составления работником Ревизионной комиссии протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита).

12. Меры, принятые в ход государственного аудита.

Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие).

13. Приложения.

К Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 162 настоящих Правил.

14. Подписи работников Ревизионной комиссии, проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что аудиторский отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (экземпляр № 1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № ___ бланка аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита, № __ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита, аудиторский отчет оформляется на бланке Ревизионной комиссии в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Ревизионной комиссии, второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита.

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " _____ 20__ года

Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченным государственным аудитом (тыс. тенге)

№ п/п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение м скорректирова (уточненной) суммой и оплаченными обязательствам указать причи неосвоения средств
1	2	3	4	5	6	7	8
	Бюджетная программа						

подпрограмма						
специфики						
Всего						

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " _____ 20_года

Таблица 2. Информация о выполнении объема строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы/объекта	Сметная стоимость строительства по Заклучению госэкспертизы (тыс. тенге)	Период реализации		Договорная стоимость строительства (тыс. тенге)	Выполненный (принятый) объем работ с начала строительства , (тыс. тенге)	Запланированный срок сдачи объекта в эксплуатацию согласно договору	с о э
			нормативная продолжительность строительства	п о договору				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

Приложение №__
к Аудиторскому отчету
от " __ " _____ 20_года

Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за _____ ГОД

№ п/п	Наименование бюджетной программы	Наименование объекта, номера и даты решений бюджетных комиссий, одобивших удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заклучению госэкспертизы (тыс. тенге)	Стоимость строительства после корректировки (тыс. тенге)	Удорожание (тыс. тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

п / п	Год	К о д администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/ соисполнителя программы развития территории	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	К о д бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств		
									Всего	из них Бюджетные средства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1											
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):											
1	Ф.И.О.										
2	Ф.И.О.										
Итого											

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений (гр.23 +гр.28 +гр.33)								В	
в т.ч. подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+гр.26+гр.29+гр.31+гр.34)								Н	
Всего	в т.ч. при использовании трансфертов	всего	из них подлежит			из них восстановлено (возмещено) в ходе гос. аудита			В
			восстановлению	возмещению	в т.ч. трансфертов				

Ф.И.О.							
Ф.И.О.							
Ф.И.О.							
Итого							

Работники Ревизионной комиссии, проводившие государственный аудит

(подпись, фамилия, инициалы)

*Согласовано: Член Ревизионной комиссии, ответственный за проведение государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

* Руководитель и участники группы государственного аудита подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание: заполнение Реестра (Сводного реестра) выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к аудиторскому отчету.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от " __ " ____ № __ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Наименование объекта государственного аудита" – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 "БИН объекта государственного аудита" – указывается

бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывает код поступлений согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 "Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет" – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 "Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет" – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 "Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан" – указывается сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 "Не обеспечение полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет" – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных платежей, не поступивших в бюджет из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других

обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 "Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов" – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

графа 22 "Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет" – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графы 25, 26 "Процедурные нарушения" – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита и их сумма (при наличии) соответственно;

графа 27 "Прямые (косвенные) потери бюджета" - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 28 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные

положения нормативных правовых актов" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 29 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 +...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя программы развития территории" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, программы развития территории;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается

наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае, наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 "Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего" – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр.23+гр.28+гр.33)" – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.23), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.28), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов;

графа 16 "в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр.24+гр.26+гр.29+гр.31+гр.34)" – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании трансфертов, подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 "Из них подлежит восстановлению (гр.24+гр.29+гр.34)" – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 "Из них подлежит возмещению (гр.26 + гр.31)" –

указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.31);

графа 20 "Из них восстановлено в ходе государственного аудита (гр.25+гр.30+гр.35)" – указывается восстановленная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.35);

графа 21 "Из них возмещено в ходе государственного аудита" (гр.27+гр.32)" – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.32);

графа 22 "Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов" – указываются восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 "Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств" – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 "Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при использовании активов" – указывается выявленная сумма нарушений при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные государственными и бюджетными программами;

графа 33 "Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения бюджетного учета,

составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графы 36, 37 "Всего процедурных нарушений" – указывается общее количество и сумма процедурных нарушений, выявленных в ходе государственного аудита соответственно, из них:

графы 38, 39 – указывается количество и сумма (при наличии) нарушений, выявленных в ходе проводимого государственного аудита процедур при использовании средств республиканского бюджета, предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств, займов;

графы 40, 41 – количество и сумма (при наличии) нарушений по процедурам использования активов государства и квазигосударственного сектора в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

графы 42, 43 – количество и сумма (при наличии) нарушений процедур закупок, допущенных при приобретении заказчиками на платной основе товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственной функций либо уставной деятельности заказчика;

графы 44, 45 – количество и сумма (при наличии) нарушений процедур при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

графа 46 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА" – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 47 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора;

строка "Итого" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 +...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы:

графа 1 "№ п/п" – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 "Год" – указывается период охвата государственного аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя программы развития территории" – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, программы развития территории;

графа 5 "Наименование объекта государственного аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 "БИН объекта государственного аудита" – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 "Код региона" – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 "Код бюджетной программы" – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 "Наименование бюджетной программы" – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 "Сумма неэффективного планирования (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных средств;

графа 11 "Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)" – указывается сумма выявленных неэффективно

использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 "Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)" – указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 "Системные (кол-во, ед.)" – указывается количество системных недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями и т.д.);

графа 14 "Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства" – указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и т.д.

Приложение 28
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 27 сентября 2016 года № 13-НҚ
Приложение 21
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и финансового
контроля Ревизионными комиссиями

форма
Председателю
Ревизионной комиссии по

(фамилия, инициалы)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита _____

Объекты государственного аудита _____

Государственный аудит проведен _____

—
Период, охваченный государственным аудитом _____

—
Основная (аналитическая) часть _____

Принятые меры в ходе государственного аудита _____

Выводы по результатам государственного аудита _____

Рекомендации по результатам государственного аудита _____

Приложение: (на __ листах) _____

Член Ревизионной комиссии _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление Аудиторского заключения по итогам государственного аудита (далее – Аудиторское заключение).

В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1. Цель (предмет) государственного аудита.

Указывается цель аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.

2. Объекты государственного аудита.

Указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

3. Государственный аудит проведен.

Указываются должностные лица, проводившие государственный аудит.

4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

5. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит конкретные результаты аудиторских мероприятий в обобщенном виде (при наличии), в том числе общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора:

1) финансовых нарушений;

2) процедурных нарушений;

3) неэффективного использования бюджетных средств, активов;

4) неэффективного планирования;

5) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан. При этом членом Ревизионной комиссии обеспечивается соответствие указанных в Аудиторском заключении данных материалам государственного аудита с учетом проведенного заседания по итогам государственного аудита.

В данном разделе также приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций (при наличии), итоги анализа деятельности объекта государственного аудита в пределах поставленной цели и определенного вида проверки и типа государственного аудита. При аудите эффективности или соответствия указываются показатели, на основе которых осуществлялась оценка.

Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

6. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В данном разделе указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

7. Выводы по результатам государственного аудита.

Указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по вопросам проведенного государственного аудита и общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа и объекта государственного аудита, вида проверки, с учетом особенностей направления государственного аудита, отражается оценка исполнения бюджета, реализации стратегических планов государственных органов, эффективности реализации государственных, правительственных и бюджетных программ, деятельности государственных органов (администраторов бюджетных программ) по обеспечению полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, за возвратом сумм

поступлений из местного бюджета, а также по обеспечению эффективного использования средств бюджета и активов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций, поручительств государства, управление активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству. Причины выявленных нарушений и недостатков, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

8. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Указываются рекомендации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Ревизионной комиссии.

В разделе отражаются:

- 1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;
- 2) рекомендации Ревизионной комиссии по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности, обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;
- 3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

9. Приложения.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

форма

Наименование органа, организации,
которым направляется предписания

ПРЕДПИСАНИЕ

Ревизионной комиссии по _____

№ _____

_____ " ____ " _____ 20__ года

(местонахождение органа)

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Порученческие пункты _____

Член Ревизионной комиссии _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление предписания Ревизионной комиссии (далее – Предписание).

В предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений, причин и условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения, и о представлении в установленные сроки в Ревизионной комиссии информации об исполнении Предписания.

Предписание содержит требования к объекту государственного аудита (другим заинтересованным лицам):

- 1) о восстановлении необоснованно использованных бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;
- 2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при

установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;
3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за проведение государственного аудита, вносится для обсуждения на заседание Ревизионной комиссии совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Ревизионной комиссии и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное предписание.

Предписание оформляется на бланке Ревизионной комиссии.