Об утверждении Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля

Утративший силу

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 1 октября 2018 года № 18-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 октября 2018 года № 17643. Утратило силу нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 4 января 2023 года № 1-НҚ

Сноска. Утратило силу нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты РК от 04.01.2023 № 1-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Классификатор нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля.

2. Признать утратившим силу нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 6-НҚ "Об утверждении Классификатора нарушений, выявленных на объектах государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12483, опубликовано 31 декабря 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет").

3. Юридическому отделу в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего нормативного постановления направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

4. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета (Абдирайымов Х.С.).

5. 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 *Н. Годунова*

"СОГЛАСОВАНО"
Министерство финансов
Республики Казахстан

_____
"___" _____ 2018 года

Утвержден
нормативным постановлением
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 1 октября 2018 года № 18-НҚ

Классификатор нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля

Вид нарушения	Номер пункта	Перечень видов нарушений*	Нарушенные нормы права	Способы устранения нарушений**	Виды ответственности, установленные законами Республики Казахстан за нарушенные нормы права
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет (доходная часть)					
Финансовые нарушения ***	1.1.1.1	Незачисление, неполное зачисление средств, поступающих в республиканский и местные бюджеты.	Пункт 1 статьи 90 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (далее - Бюджетный кодекс).	Возмещение причиненного ущерба****	Административная ответственность. Часть 1 статьи 234 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП).

					Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.2	Необеспечение достоверности данных, содержащихся в заключении, их обоснованности при возврате и (или) зачете излишне (ошибочно) уплаченных сумм налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала в бюджет уполномоченными органами, ответственными за возврат из бюджета и (или) зачета излишне (ошибочно) уплаченных сумм налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала в бюджет, а также при возврате превышения налога на добавленную стоимость, повлекшее необоснованную выплату из бюджета сумм налоговых, неналоговых поступлений от продажи основного капитала в бюджет.	Пункты 1, 2 статьи 94 Бюджетного кодекса, подпункт 2) пункта 1 статьи 18, подпункты 2) и 3) пункта 1, пункт 2 статьи 48, статьи 101-104 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

Финансовые нарушения ***	1.1.1.3	Неполная и (или) несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов.	Пункт 1 статьи 22 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года " Об акционерных обществах", пункт 4 статьи 140 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе", приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 февраля 2018 года № 136 "Об утверждении перечня уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в республиканский бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов" (зарегистрирован в Реестре	Возмещение причиненного ущерба.	Административная ответственность. Статья 205 КоАП. Дисциплинарная ответственность.

			государственной регистрации нормативных правовых актов № 16423).		
Финансовые нарушения ***	1.1.1.4	Осуществление возврата уплаченного подоходного налога из бюджета, на основании международного договора.	Статьи 672-675 Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.5	Занижение арендной платы при передаче государственного имущества в имущественный наем (аренду).	Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212 "Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10467).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.6	Несоблюдение требований, устанавливающих обязанности органов государственных доходов, уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в бюджет, повлекшее неполное и (или) несвоевременное поступление	Глава 3 Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	

		налогов, неналоговых поступлений, таможенных платежей, поступлений от продажи основного капитала и других обязательных платежей в бюджет.			Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.7	Необоснованный возврат превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.	Глава 49 Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.8	Непринятие мер, повлекшее сокрытие объектов налогообложения.	Особенная часть Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.9	Непринятие мер, повлекшее уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.	Особенная часть Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.10	Непринятие мер, повлекшее занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.	Особенная часть Налогового кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			Особенная часть Кодекса Республики Казахстан от 26		

Финансовые нарушения ***	1.1.1.11	Необеспечение таможенного контроля, повлекшее недостоверное декларирование.	декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан (далее – Кодекс о таможенном регулировании).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.12	Неправомерное применение льгот при уплате таможенных платежей и налогов.	Статьи 79, 80 Кодекса о таможенном регулировании.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.13	Необеспечение таможенного контроля, повлекшее занижение таможенной стоимости ввозимых на территорию Евразийского экономического союза товаров.	Особенная часть Кодекса о таможенном регулировании.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	1.1.1.14	Необеспечение таможенного контроля, повлекшее недостоверную классификацию товаров.	Особенная часть Кодекса о таможенном регулировании.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			Пункты 2, 3 статьи 94 Бюджетного кодекса, подпункт 2) пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса; подпункт 8) пункта 1 статьи 14 Кодекс о таможенном регулировании, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 февраля 2018		

				года № 136 "Об утверждении перечня уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в республиканский бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 16423), постановления местных исполнительных органов области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения) об утверждении перечня уполномоченных органов, ответственных		
Нарушения процедурного характера *****	1.1.2.1	Невыполнение и (или) выполнение не в полном объеме уполномоченными органами взиманий поступлений в бюджет налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, не обеспечение полноты поступления в бюджет налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала.		Приведение в соответствие.		

			за взимание поступлений в местный бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов.		Дисциплинарная ответственность.
		Нарушение норм отраслевого законодательства в области реабилитации и	Законы Республики Казахстан: от 7 марта 2014 года "О реабилитации и банкротстве"; от 20 июля 2011 года "О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов"; от 1 марта 2011 года "О государственном имуществе"; от 15 ноября 2010 года "О государственно		

Нарушения процедурного характера *****	1.1.2.2	банкротства, государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров.	м регулировании производства и оборота биотоплива"; от 12 июня 2003 года "О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий"; от 16 июля 1999 года "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции" и иные нормативные правовые акты.	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статьи 176-183, 281, 282, 283 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	1.1.2.3	Несоблюдение правил проведения расчетов и перечислений средств в Национальный фонд Республики Казахстан.	Пункт 5 статьи 23 Бюджетного кодекса, постановление Правительства Республики Казахстан от 23 апреля 2015 года № 267 "Об утверждении Правил зачисления активов в Национальный фонд Республики Казахстан и использования Национального фонда Республики Казахстан, а также форм и Правил составления годового отчета	Приведение в соответствие.	

			о формировании и использовании Национального фонда Республики Казахстан".		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	1.1.2.4	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного имущества.	Раздел 3 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	1.1.2.5	Нарушение порядка зачисления средств, поступающих в республиканский и местные бюджеты, в том числе несвоевременное, неполное зачисление поступлений в республиканский и местные бюджеты.	Статья 91 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 1 статьи 234 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств					
Глава 1. Текущие расходы					
Финансовые нарушения ***	2.1.1.1	Использование резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов не по целевому назначению и на нужды, не предусмотренные решениями Правительства Республики Казахстан и	Статья 20 Бюджетного кодекса, постановление Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2015 года № 325 "Об утверждении Правил использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	

		местных исполнительных органов о выделении денег из резерва.	признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан".		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.1.1.2	Невозврат неиспользованных или частично использованных в течение финансового года денег, выделенных из резерва Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа до 20 декабря текущего финансового года.	Пункт 6 статьи 20 Бюджетного кодекса, постановление Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2015 года № 325 "Об утверждении Правил использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан".	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.1.1.3	Финансирование расходов одного уровня бюджета из других уровней бюджета.	Пункт 3 статьи 53, пункт 3 статьи 54, пункт 3 статьи 55, пункт 3 статьи 56, пункт 3 статьи 56-1 Бюджетного кодекса.	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
		Необеспечение государственным учреждением, повлекшее необоснованное использование бюджетных средств: 1) правомерности и обоснованности			

Финансовые нарушения ***	2.1.1.4	предоставления счета к оплате; 2) достоверности указанных реквизитов в счете к оплате; 3) своевременности и полноты выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег; 4) достоверности подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками ; 5) представления в территориальное подразделение центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета документов, указанных в пункте 5 настоящей статьи, подтверждающих обоснованность платежа по зарегистрированной гражданско-правовой сделке.	Пункт 6 статьи 97 Бюджетного кодекса; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
		Непринятие государственны			

Финансовые нарушения ***	2.1.1.5	м учреждением соответствующих мер по погашению суммы дебиторской задолженности государственного учреждения прошлых лет посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возвратом в доход соответствующего бюджета.	Пункт 7 статьи 97 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года (далее – Трудовой кодекс); законы Республики Казахстан: от 30 июня 1992 года "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье"; от 18 декабря 1992 года "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне";		

			от 16 июня 1997 года "О государственных социальных пособиях по инвалидности, по случаю потери кормильца и по возрасту в Республике Казахстан"; от 5 апреля 1999 года "О специальном государственном пособии в Республике Казахстан"; от 13 июля 1999 года "О государственном специальном пособии лицам, работавшим на подземных и открытых горных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда или на работах с вредными и тяжелыми условиями труда"; от 17 июля 2001 года "О государственной адресной социальной помощи"; от 28 июня 2005 года "О государственных пособиях семьям, имеющим детей"; от 21 июня 2013 года "О пенсионном		

			обеспечении в Республике Казахстан"; Указ Президента Республики Казахстан от 13 декабря 1999 года № 284 "О единовременных выплатах родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих"; постановления Правительства Республики Казахстан: от 15 января 2000 года № 80 " Об утверждении Правил осуществления единовременных выплат родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих"; от 22 сентября 2000 года № 1428 "Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента		

Финансовые нарушения ***	2.1.1.6	Переплата и необоснованная выплата заработной платы, пенсий, пособий и компенсаций (денежного содержания, довольствия), премий, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам, командировочных расходов.	Республики Казахстан"; от 23 января 2003 года № 82 " Об утверждении Правил выплаты денежных компенсаций жертвам массовых политических репрессий"; от 25 января 2008 года № 64 " Об утверждении Правил формирования, направления расходования и учета средств, выделяемых на оказание финансовой и материальной помощи обучающимся и воспитанникам государственных учреждений образования из семей, имеющих право на получение государственной адресной социальной помощи, а также из семей, не получающих государственную адресную социальную помощь, в которых среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума, и детям - сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей,	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			проживающим в семьях, детям из семей, требующих экстренной помощи в результате чрезвычайных ситуаций, и иным категориям обучающихся и воспитанников"; от 28 декабря 2015 года № 1103 "Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности"; приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 907 "Об утверждении Правил назначения и выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12521); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики		

			Казахстан от 29 мая 2015 года № 429 "Об утверждении Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11526); иные правовые акты, регулирующие сферу оплаты труда, пенсий, пособий и компенсаций (денежного содержания, довольствия), премий, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам, командировочных расходов работников, оплачиваемых за счет средств бюджета и Национального		

			Банка Республики Казахстан.		
Финансовые нарушения ***	2.1.1.7	Несоблюдение требований по перерасчету тарифов (цен, ставок сборов) на фактически выполненный объем потребления регулируемых услуг без применения временных понижающих коэффициентов за соответствующий период времени, повлекшее необоснованное использование бюджетных средств.	Приказ исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2015 года № 580 "Об утверждении Правил утверждения временных понижающих коэффициентов к тарифам (ценам, ставкам сборов) на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети и железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по договорам концессии" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12022).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			Кодекс Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года "О здоровье народа и системе здравоохранения"; законы Республики Казахстан:		

			от 21 сентября 1994 года "О транспорте в Республике Казахстан"; от 23 января 2001 года "О занятости населения"; от 4 июля 2003 года "Об автомобильном транспорте"; от 9 июля 2004 года "Об электроэнергетике"; от 15 декабря 2006 года "О культуре"; от 27 июля 2007 года "Об образовании"; от 29 декабря 2008 года "О специальных социальных услугах"; постановления Правительства Республики Казахстан: от 17 мая 2013 года № 499 "Об утверждении Типовых правил деятельности организаций образования соответствующих типов, в том числе Типовых правил организаций образования, реализующих дополнительные образовательные программы для детей"; от 21 декабря 2007 года № 1256 "Об утверждении		

			гарантированного государственного норматива сети организаций образования"; от 24 декабря 2007 года № 1270 "Об утверждении Правил государственной аттестации организаций образования"; от 23 января 2008 года № 58 " Об утверждении Правил присуждения образовательного гранта для оплаты высшего образования"; от 30 января 2008 года № 77 " Об утверждении Типовых штатов работников государственных организаций образования и перечня должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц"; от 15 апреля 2008 года № 339 " Об утверждении лимитов штатной численности министерств и иных центральных исполнительных органов с учетом численности их территориальны		

			х органов и подведомственны х им государственны х учреждений"; от 11 июня 2008 года № 573 "Об утверждении Правил отбора претендентов д л я присуждения международной стипендии " Болашак" и определении направлений расходования международной стипендии " Болашак"; от 30 октября 2009 года № 1729 "Об утверждении Правил организации и проведения закупа лекарственных средств, профилактическ и х (иммунобиологи ческих, диагностических , дезинфицирующ их) препаратов, изделий медицинского назначения и медицинской техники, фармацевтическ их услуг по оказанию гарантированног о объема бесплатной медицинской помощи"; от 15 декабря 2009 года №		

			2136 "Об утверждении перечня гарантированного объема бесплатной медицинской помощи"; от 7 ноября 2009 года № 1781 "О едином дистрибьюторе, осуществляющем в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального страхования закуп лекарственных средств, изделий медицинского назначения, услуг по хранению и транспортировке лекарственных средств, изделий медицинского назначения и заключение договоров, долгосрочных договоров, а также организацию закупа медицинской техники"; от 17 июня 2010 года № 608 "Об утверждении Правил предоставления, видов и объема медицинской помощи при		

			чрезвычайных ситуациях, введении режима чрезвычайного положения"; от 24 февраля 2011 года № 175 "Об учреждении государственных именных стипендий"; государственный образовательный заказ на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием, а также с техническим и профессиональным, послесредним образованием в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета (за исключением организаций образования, осуществляющих подготовку специалистов для Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований, а также специальных государственных органов) на соответствующий учебный год; приказ исполняющего обязанности		

			Министра здравоохранения Республики Казахстан от 26 ноября 2009 года № 791 "Об утверждении Квалификационных характеристик должностей работников здравоохранения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 5945); приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 7 апреля 2010 года № 238 "Об утверждении типовых штатов и штатных нормативов организаций здравоохранения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6173); размещенный уполномоченным органом, осуществляющим руководство в области здравоохранения, государственный образовательный заказ на		
Финансовые нарушения ***	2.1.1.8	Нарушение отраслевого законодательства при использовании бюджетных средств, повлекшее необоснованное использование средств.		Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.	

			переподготовку и повышение квалификации кадров в области здравоохранения на соответствующий год; приказ Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 122 "Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническими профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13418); приказ Министра культуры и		

			спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года № 74 "Об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9930); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 13 мая 2015 года № 344 "Об утверждении Правил получения гражданами Республики Казахстан, оралманами, а также иностранцами и лицами без гражданства, постоянно проживающими на территории Республики Казахстан, гарантированного объема бесплатной медицинской помощи" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации			

			нормативных правовых актов № 11361); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 июня 2015 года № 544 "Об утверждении Правил направления граждан Республики Казахстан на лечение за рубеж за счет бюджетных средств" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11795); приказ исполняющего обязанности Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 июля 2015 года № 627 "Об утверждении Правил возмещения затрат организациям здравоохранения за счет бюджетных средств" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных		

			правовых актов под № 11976); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 сентября 2015 года № 766 "Об утверждении правил обеспечения лекарственными средствами граждан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12199); государственный образовательный заказ на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием, а также с техническим и профессиональным образованием в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета (за исключением подготовки специалистов в организациях образования Комитета национальной безопасности Республики Казахстан),		

			утверждаемый на соответствующий финансовый год; приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 14 июня 2016 года № 516 "О некоторых вопросах содействия занятости населения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13938); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 сентября 2015 года № 761 "Об утверждении Правил оказания стационарной помощи" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12204); приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 17 августа 2015		

			года № 669 "Об утверждении Правил оказания стационарозаме щающей помощи" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12106); приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 28 апреля 2015 года № 284 "Об утверждении государственног о норматива с е т и организаций здравоохранения " (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11231); и н ы е нормативные правовые акты.		
			Статья 69 Бюджетного кодекса, нормы площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственны х органов и н о р м а х положенности за пользование телефонной с в я з ь ю , утверждаемые в соответствии с		

			пунктом 2 статьи 69 Бюджетного кодекса; постановления Правительства Республики Казахстан: от 26 января 2002 года № 128 "Об утверждении натуральных норм на питание и минимальных норм оснащения мягким инвентарем государственных организаций здравоохранения республики"; от 28 ноября 2014 года. № 1255 "Об утверждении натуральных норм питания и материально-бытового обеспечения подозреваемых, обвиняемых, осужденных и детей, находящихся в домах ребенка учреждений уголовно-исполнительной системы и образцов формы одежды осужденных, а также Правил обеспечения бесплатным проездом, продуктами питания или деньгами на путь следования лиц, освобождаемых		
Финансовые нарушения ***	2.1.1.9	Не соблюдение натуральных норм, повлекшее необоснованное использование средств.		Возмещение причиненного ущерба.	

			от отбывания наказания в виде ареста или лишения свободы, к месту жительства или работы"; от 11 августа 2009 года № 1210 "Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта"; иные нормативные правовые акты.		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.1.1.10	Незаконные действия должностных лиц государственного учреждения и государственного предприятия на праве оперативного управления (казенного предприятия) по принятию денежных обязательств за счет средств государственного бюджета.	Статья 96 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Административная ответственность. Статья 267 КоАП.
		Несоблюдение требований по использованию остатков			

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.1	бюджетных средств, оставшихся неиспользованными по итогам исполнения бюджета за отчетный финансовый год, по состоянию на 1 января очередного финансового года.	Статья 104 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.2	Необеспечение государственным учреждением порядка исполнения бюджета и его кассового обслуживания.	Статья 97 Бюджетного кодекса; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.3	Внесение изменений и дополнений в стратегический план государственного органа, связанных с изменениями объемов финансирования без рассмотрения соответствующей бюджетной комиссии и в случаях, не предусмотренны	Пункт 5 статьи 62 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	

		х бюджетным законодательством.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.4	Неисполнение требований органов государственного аудита и финансового контроля, данных ими в пределах своей компетенции, и обязательны для исполнения объектами государственного аудита.	Статья 21 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле".	Исполнение законных требований.	Административная ответственность. Статья 462 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.5	Нарушение порядка использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов, не повлекшее необоснованное использование средств	Статьи 19, 20 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.6	Несоблюдение сроков внесения местным исполнительным органом в соответствующий маслихат проекта бюджета на предстоящий финансовый год.	Пункт 1 статьи 75 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Регистрация гражданско-правовых сделок после 20 декабря текущего финансового года, за исключением случаев выделения			

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.7	бюджетных денег из резерва Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа, а также регистрации договоров, срок действия которых превышает текущий финансовый год, и дополнительных соглашений к ранее зарегистрированным в территориальном подразделении центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета гражданско-правовым сделкам.	Пункт 8 статьи 96 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.8	Нарушение срока использования сконвертированной иностранной валюты государственными учреждениями.	Пункт 2 статьи 99 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.9	Осуществление корректировки бюджета в случаях, не предусмотренных Бюджетным кодексом.	Пункт 2 статьи 111 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24		

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.10	Нарушения порядка составления и представления отчетности об исполнении государственного бюджета.	ноября 2014 года № 511 "Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10007).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.11	Нарушение порядка предоставления государственного имущества в имущественный наем (аренду).	Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212 "Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10467).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.12	Осуществление уточнения бюджета в случаях, не предусмотренных Бюджетным кодексом.	Статья 106 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Несоблюдения требований разработки и формата государственной программы, программы развития территорий,	Постановление Правительства Республики		

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.13	стратегического (операционного) плана государственного органа, а также формата бюджетных программ, администратора бюджетных программ, не разрабатывающего стратегический план.	Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 "Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.14	Несоблюдение требований по разработке проекта решения маслихата об областном бюджете, о бюджетах города республиканского значения, столицы, о районном (города областного значения) бюджете, о бюджетах городов районного значения, сел, поселков. Сельских округов.	Статьи 72, 73, 73-1 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Трудовой кодекс ; постановления Правительства Республики Казахстан: от 29 августа 2001 года № 1127 "Об утверждении Правил премирования, оказания		

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.15	Недоплата заработной платы (денежного содержания, довольствия, премий, отпускных пособий).	материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета"; от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий"; приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 "Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12533); иные нормативные правовые акты.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.16	Несвоевременное закрепление областного (районного) коммунального имущества за областными (районными) коммунальными юридическими лицами.	Подпункт 11) статья 17 и подпункт 13) статьи 18 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.17	Недостижение показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, программами развития территорий.	Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 "Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.18	Осуществление расходов, не в соответствии со Структурой специфики экономической классификации расходов бюджета.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 " Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9756).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Необеспечение администратором бюджетной программы полной и	Пункты 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 "Об	Приведение в соответствие, в том числе	

Нарушения процедурного характера *****	2.1.2.19	достоверной информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.	утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10007).	уменьшение излишне запланированных ассигнований на текущий финансовый год.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 2. По предоставлению трансфертов и бюджетных субсидий					
Финансовые нарушения ***	2.2.1.1	Неосуществление возврата в вышестоящий бюджет бюджетных средств на начало года неиспользованных (недоиспользованных) в истекшем финансовом году сумм целевых трансфертов, выделенных из вышестоящего бюджета, за исключением сумм разрешенных использовать (доиспользовать) по решению Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа области в текущем финансовом году.	Пункты 5, 7, 8 статьи 44 Бюджетного кодекса.	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
			Постановления Правительства Республики Казахстан:		

			от 31 декабря 2010 года № 1511 "Об утверждении Правил субсидирования авиамаршрутов"; от 2 мая 2017 года № 238 "Об утверждении Правил проведения конкурса по определению операторов универсального обслуживания, включая расчет размера субсидий и порядок возложения уполномоченным органом обязанности по оказанию универсальных услуг на операторов связи, требований к операторам связи по оказанию универсальных услуг связи, перечня универсальных услуг связи и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан"; приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015		

			года № 354 "Об утверждении Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12608); приказ исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 154 "Об утверждении Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11763);		
Финансовые нарушения	2.2.1.2	Нарушение порядка субсидирования, повлекшее	приказ исполняющего обязанности Министра по			

***		необоснованное использование средств	инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 166 "Об утверждении Правил долгосрочного субсидирования расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально значимым сообщениям" (зарегистрирован в Реестре нормативных правовых актов № 11540); приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161 "Об утверждении Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			нормативных правовых актов № 11299); приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 12 декабря 2014 года № 4-2/664 " Об утверждении Правил субсидирования развития семеноводства" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10190); приказ исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 167 "Об утверждении методики определения объемов долгосрочного субсидирования расходов перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров по социально значимым сообщениям" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11541);		

			иные отраслевые нормативные правовые акты.		
Финансовые нарушения ***	2.2.1.3	Использование не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных кредитов.	Пункт 4 статьи 44 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.1	Выделение целевых трансфертов на развитие нижестоящим бюджетам, при недостижении прямых результатов местных бюджетных инвестиций, определенных в бюджетных программах по целевым трансфертам на развитие, выделенным в предыдущий финансовый год.	Пункт 6 статьи 46 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.2	Нарушение порядка перечисления трансфертов нижестоящим бюджетам.	приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934);	Приведение в соответствии.	Дисциплинарная ответственность.

Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.4	Несоблюдение требований бюджетного законодательства при определении объема трансфертов общего характера.	Пункт 8 статьи 45 Бюджетного кодекса, пункт 2 Методики расчетов трансфертов общего характера, утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 декабря 2014 года № 139 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10068).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.5	Несоблюдение порядка и периодичности перечисления трансфертов общего характера.	Пункт 11 статьи 45 Бюджетного кодекса.	Устранение выявленных нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.6	Непредставление и несвоевременное представление отчета о результатах, достигнутых за счет использования полученных целевых трансфертов.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие путем представления отчета о достигнутых результатах, за счет использования целевых трансфертов в течение месяца после их обнаружения.	Дисциплинарная ответственность.
		Несвоевременный возврат использованных не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных			

Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.7	кредитов согласно акту органа государственного аудита и финансового контроля, подлежащих обязательному возврату в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты и кредиты.	Пункт 4 статьи 44 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие	Дисциплинарная ответственность.
		Несвоевременный возврат: неиспользованных (недоиспользованных) в течение финансового года сумм целевых трансфертов на развитие, выделенных в истекшем финансовом году, разрешенных использовать (доиспользовать) по решению Правительства Республики Казахстан, местного исполнительного органа области или района (города областного значения), в вышестоящий бюджет, выделивший их, до конца текущего финансового года; неиспользованных (			

Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.8	недоиспользованных) в истекшем финансовом году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского, областного или районного (города областного значения) бюджета, по которым Правительством Республики Казахстан, местным исполнительным органом области или района (города областного значения) не было принято решение о дальнейшем использовании (доиспользовании) в текущем финансовом году, в вышестоящий бюджет, выделивший их, до 1 марта текущего финансового года за счет остатков бюджетных средств на начало года.	Пункт 7 статьи 44 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.9	Нарушение условия о софинансировании бюджетных инвестиций из нижестоящего местного бюджета при выделении	Пункт 5-1 статьи 46 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	

		целевых трансфертов на развитие из вышестоящего бюджета.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.10	Нарушение при увеличении сметной стоимости местных бюджетных инвестиций, реализуемых за счет целевых трансфертов на развитие из вышестоящего бюджета.	Пункт 7 статьи 46 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.11	Несоблюдение порядка и норм периодичности перечисления трансфертов общего характера.	Статья 45 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.12	Несвоевременное представление в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) отчетов о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных целевых трансфертов, в соответствии с бюджетными программами (подпрограммами).	Пункт 17 статьи 46 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Нарушение при внесении администратора			

Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.13	ми бюджетных программ изменений в планы финансирования.	Пункт 9 статьи 85 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.14	Нарушение при перераспределении средств администраторам и республиканских (областных) бюджетных программ внутри одной бюджетной программы (подпрограммы).	Пункт 9-1 статьи 85 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.15	Нарушение при перераспределении средств администраторами бюджетных программ без изменения годового объема расходов по бюджетной программе.	Пункт 9-3 статьи 85 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Несвоевременное направление в Счетный комитет для проведения текущей оценки исполнения республиканского и местного бюджетов и формирования единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю центральными и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета			

Нарушения процедурного характера *****	2.2.2.16	сводного плана поступлений и финансирования по платежам, планов финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ, индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений, а также внесенных изменений в вышеуказанные документы с обоснованиями таких изменений.	Пункт 11 статьи 85 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие	Дисциплинарная ответственность.
Глава 3. Бюджетные кредиты					
Финансовые нарушения ***	2.3.1.1.	Предоставление бюджетных кредитов на цели участия в уставных капиталах юридических лиц, покрытие убытков хозяйственной деятельности заемщиков, оплату услуг поверенным (агентам).	Пункт 3 статьи 171 Бюджетного кодекса.	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.3.1.2	Несоблюдение условий предоставления бюджетных кредитов, повлекшее необоснованное использование средств.	Пункт 4 статьи 171, статьи 180, 181 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба	Дисциплинарная ответственность.

Финансовые нарушения ***	2.3.1.3	Непогашение бюджетного кредита.	Подпункты 1), 3) статьи 172, пункт 2 статьи 183, статьи 191, 192 Бюджетного кодекса; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.3.1.4	Использование заемщиком и конечным заемщиком средств бюджетного кредита на цели, не предусмотренные бюджетной программой и кредитным договором и бюджетным законодательством Республики Казахстан.	Пункт 4 статьи 44, статья 190 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Административная ответственность. Часть 2 статьи 233 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
		Несоблюдение порядка реструктуризаци			

Финансовые нарушения ***	2.3.1.5	и бюджетного кредита, повлекшее необоснованное использование средств.	Статья 193 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.3.1.6	Незачисление в соответствующий бюджет поступлений от погашения выданных из бюджетов кредитов, займов.	Пункты 1, 3, 4, 5 статьи 49 и статьи 50 – 52-1 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.1	Несоблюдение условий предоставления бюджетных кредитов, не повлекшее необоснованное использование средств	Пункт 4 статьи 171, статьи 180, 181 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.2	Несвоевременное погашение бюджетного кредита, не повлекшее необоснованное	Подпункты 1), 4) статьи 172, пункт 2 статьи 183, статьи 191, 192 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения	Приведение в соответствие.	

		использование средств	бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.3	Нарушение процедур по предоставлению бюджетных кредитов, в том числе документов, необходимых при их предоставлении.	Статья 188 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года № 30 "Об утверждении Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 5549), приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Административная ответственность Статья 236 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
			приказ Министра		

Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.4	Нарушение процедуры по взысканию суммы задолженности по бюджетному кредиту у местного исполнительного органа и/или суммы бюджетного кредита, использованной не по целевому назначению.	финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.5	Нарушение порядка реализации и (или) обращения в государственную собственность имущества, взысканного в счет погашения задолженности по бюджетному кредиту, а также прекращения требований кредитора по погашению бюджетного кредита.	приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.3.2.6	Непринятие, принятие несвоевременных мер заказчиком по взысканию штрафных санкций в случаях непогашения или и	Подпункты 1), 3) статьи 172, пункт 2 статьи 183, статьи 191, 192 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его	Приведение в соответствие.	

		несвоевременного погашения бюджетного кредита.	кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		Дисциплинарная ответственность.
Глава 4. Капитальные затраты					
Финансовые нарушения ***	2.4.1.1	Необеспечение возврата средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений.	Пункт 1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года " Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.4.1.2	Завышение объемов работ (несоблюдение нормативов, прейскурантов) проектировщиком проектно-сметной документации в целях увеличения стоимости работ.	Статья 667 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года (далее – Гражданский кодекс (Особенная часть), статья 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года " Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
		Несоблюдение в процессе строительства и допущение	Пункт 1 статьи 654 Гражданского кодекса (Особенная часть), пункт 1 статьи		

Финансовые нарушения ***	2.4.1.3	несоответствия выполненных (выполняемых) строительно-монтажных работ требованиям утвержденной проектно-сметной документации.	60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан";	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.4.1.4	Разработка подрядчиком (проектировщиком) некачественной проектно-сметной документации, а также некачественное выполнение изыскательских работ, повлекшее увеличение стоимости проектно-сметной документации при реализации проекта.	Пункт 1 статьи 672 Гражданского кодекса (Особенная часть).	Проведение претензионной работы в отношении проектировщика по безвозмездной корректировке проектно-сметной документации и выполнении необходимых дополнительных изыскательских работ.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.1	Несоответствие видов ремонтных работ перечню работ, выполняемых при текущем ремонте, относящихся к капитальному ремонту.	Пункт 1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность
		Производство строительных, строительно-монтажных, ремонтно-восстановительных работ при			

Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.2	возведении и реконструкции объектов без утвержденной проектной документации, не прошедшей государственную экспертизу, и нарушение правил оформления исполнительной технической документации, предусмотренной нормативными документами, при производстве строительно-монтажных, ремонтно-восстановительных работ по возведению и реконструкции объектов, изготовлению строительных материалов, изделий и конструкций.	Пункт 2 статьи 157 Бюджетного кодекса, статья 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статьи 314, 315 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.3	Нарушение установленного законодательством порядка приемки и ввода в эксплуатацию завершенных строительством объектов, а также их содержания в процессе эксплуатации в том числе: использование невведенного в эксплуатацию объектов строительства,	Статьи 17, 73 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в	Приведение в соответствие.	

		повлекшее затраты из бюджета; принятие государственной приемочной комиссией объектов строительства при его неполной готовности.	Республике Казахстан".		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.4	Осуществление строительства (производства строительно-монтажных работ) без разрешения на проведение строительно-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ.	Подпункт 5) пункта 1 статьи 17, пункты 2, 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года " О б архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статьи 463 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.5	Осуществление строительства без сопровождения архитектурного строительного контроля и надзора, технического и авторского надзоров.	Подпункт 6) пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года " О б архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статья 321 КоАП.
		Отклонение от установленного в законодательно	Статья 658 Гражданского кодекса (Особенная часть		

Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.6	м порядке выбора и предоставления (разрешения на использование), а также изъятия земельных участков для градостроительных целей, связанных с обеспечением государственных нужд	), подпункт 3) пункта 1 статьи 17, статья 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.7	Осуществление строительства при отсутствии права собственности на земли и без государственной регистрации прав на недвижимое имущество в процессе строительства.	Подпункт 9) пункта 1 статьи 43 Земельного кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года, статья 4 Закона Республики Казахстан от 26 июля 2007 года "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.8	Передача на субподряд в совокупности более двух третей предусмотренных договором стоимости всех подрядных работ, не относящиеся к государственным закупкам.	Пункт 11 статьи 66 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Пункт 4 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной		

Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.9	Несвоевременное утверждение и предоставление на утверждение технико-экономического обоснования и проектно-сметной документации.	документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10632).	Приведение в соответствие в случае незаверше-ния исполнения договора.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.10	Утверждение технико-экономических обоснований и (или) проектно-сметной документации без указания утверждаемых основных технико-экономических показателей, в том числе расчетной (для технико-экономических обоснований) или сметной (для проектно-сметной документации)	Пункт 9 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304 (зарегистрирован	Приведение в соответствие.	

		стоимости строительства.	в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10632).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.11	Проведение строительно-монтажных работ по Технико-экономическому обоснованию, по которому в течение трех лет после ее утверждения не была разработана и утверждена проектно-сметная документация.	Пункт 12 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10632).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Пункт 13 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства		

Нарушения процедурного характера *****	2.4.2.12	Проведение строительно-монтажных работ по устаревшей проектно-сметной документации.	объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10632).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 5. Связанные гранты, государственные и гарантированные государством займы, займы, привлекаемые под поручительство государства					
Финансовые нарушения ***	2.5.1.1	Использование полученных связанных грантов государственными организациями-получателями связанных грантов на цели, не предусмотренные соглашением о связанном гранте.	Пункт 1 статьи 169 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.5.1.2	Использование средств гарантированных государством займов и займа, привлекаемого под поручительство государства на цели, не предусмотренные условиями займа и не предусмотренны	Статьи 224, 235 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Административная ответственность. Часть 3 статьи 233 КоАП.

		е договором поручительства, а также на кредитование государственных органов.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.1	Нарушение порядка заимствования Правительством Республики Казахстан.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.2	Несоблюдение условий проведения конкурсов по закупкам за счет средств займов товаров, работ и услуг.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об		

Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.3	Нарушение порядка получения и использования гарантированных государством займов.	утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.4	Нарушение порядка отбора инвестиционных проектов для финансирования за счет средств негосударственных займов под государственные гарантии Республики Казахстан.	Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года № 129 "Об утверждении Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9938), приказ	Приведение в соответствие.	

			Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.5	Нарушение порядка формирования, рассмотрения и утверждения перечня инвестиционных проектов для финансирования за счет средств негосударственных займов под государственные гарантии Республики Казахстан.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Статьи 215, 216 Бюджетного кодекса, приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года № 129 "Об утверждении Правил разработки или корректировки, проведения		

Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.6	Нарушение процедур предоставления государственных гарантий по негосударственным займам.	необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9938), приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Нарушение порядка	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об		

Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.7	заимствования местными исполнительными органами Республики Казахстан.	утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.8	Нарушение порядка мониторинга финансового состояния заемщика, получившего гарантированный государством заем, заем под поручительство государства.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера	2.5.2.9	Нарушение порядка погашения, обслуживания, планирования платежей по погашению и обслуживанию правительственных займов, займов местных исполнительных органов и негосударственных займов, обеспеченных государственными гарантиями, поручительствами государства, покупки	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.

*****		выпущенных центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета государственных ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг, а также платежей по сделкам по хеджированию правительственных займов.	обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.10	Нарушение порядка осуществления платежей по погашению и обслуживанию правительственных займов, займов местных исполнительных органов и негосударственных займов, обеспеченных государственными гарантиями, поручительствами государства, а также по сделкам по хеджированию правительственных займов.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.11	Нарушение порядка осуществления финансовых операций за счет средств правительственных внешних займов, связанных грантов и	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован	Приведение в соответствие.	

		средств софинансирования.	в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.5.2.12	Нарушение порядка получения и использования займов под поручительства государства, а также возврата средств республиканского бюджета, выделенных на исполнение обязательств по поручительству государства.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 6. Бюджетные инвестиции и концессионные проекты					
Финансовые нарушения ***	2.6.1.1	Реализация бюджетных инвестиционных проектов без проведения корректировки его технико-экономического обоснования с последующим проведением необходимых экспертиз в соответствии с законодательством Республики Казахстан в случае изменения установленных технико-экономических параметров бюджетного инвестиционног	Пункт 1 статьи 157 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	

		о проекта, влекущих за собой изменение технических решений и дополнительные расходы, повлекшее необоснованное использование средств.			Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.6.1.2	Увеличение сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов в связи с корректировкой проектно-сметной документации или включением в нее дополнительных компонентов, влекущих дополнительные расходы бюджета, не предусмотренных в утвержденном технико-экономическом обосновании или типовом проекте бюджетного инвестиционного проекта, без рассмотрения и предложения бюджетной комиссии.	Пункт 5 статьи 157 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера	2.6.2.1	Представление администраторами бюджетных программ в уполномоченный орган по государственному планированию	Пункт 5 статьи 153 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.

*****		необоснованных инвестиционных и концессионных предложений.			
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.2	Реализация бюджетных инвестиционных проектов без проведения корректировки его технико-экономического обоснования с последующим проведением необходимых экспертиз в соответствии с законодательством Республики Казахстан в случае изменения установленных технико-экономических параметров бюджетного инвестиционного проекта, влекущих за собой изменение технических решений и дополнительные расходы, не повлекшее необоснованное использование средств.	Пункт 1 статьи 157 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.3	Разработка проектно-сметной документации по бюджетным инвестиционным проектам, не включенным в республиканский или местный бюджет.	Пункт 6 статьи 157 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.

Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.4	Нарушение порядка распределения средств на финансирование разработки или корректировки, а также проведения необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных и концессионных проектов, консультативного сопровождения концессионных проектов.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.5	Нарушение порядка распределения средств на финансирование экспертизы и оценки документации по вопросам бюджетных инвестиций и концессии.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения		

Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.6	Нарушение порядка учета и мониторинга концессионных обязательств.	бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934), приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 743 "Об утверждении Правил формирования и утверждения тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договору государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12526).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера	2.6.2.7	Несоблюдение критериев определения республиканских и местных бюджетных инвестиций и	Пункт 3 статьи 151 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	

*****		проектов государственно-частного партнерства.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.8	Несоблюдение норм и требований по проведению экспертизы инвестиционных проектов.	Статья 152 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.9	Несоблюдение норм и требований при включении в проект бюджета бюджетных инвестиционных проектов.	Пункт 7 статьи 153 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.10	Несоблюдение условий при планировании бюджетных инвестиции посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц.	Пункт 1 статьи 154 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.11	Несоблюдение норм отбора бюджетных инвестиций, планируемых посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц.	Пункты 4, 12 статьи 154 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.6.2.12	Нарушение порядка составления договоров государственно-частного партнерства.	Пункт 1 статьи 158-1 Бюджетного кодекса, Закон Республики Казахстан от 31 октября 2015 года "О	Приведение в соответствие.	

			государственном частном партнерстве".		Дисциплинарная ответственность.
Глава 7. Выполнение обязательств государства					
Нарушения процедурного характера *****	2.7.1.1	Нарушение условий, требований и процедур предоставления государственных гарантий, поручительств.	Статьи 215, 228 Бюджетного кодекса; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статья 236 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.7.1.2	Нарушение порядка и требований к принятию обязательств государственным и учреждениями.	Статья 96 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 8. Целевые вклады					
		Направление целевого вклада не на цели,			

Финансовые нарушения ***	2.8.1.1	определенные в законодательных актах Республики Казахстан.	Пункт 2 статьи 39-1 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 9. Государственный долг					
Финансовые нарушения ***	2.9.1.1.	Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов по погашению и обслуживанию государственного долга.	Глава 42 Бюджетного кодекса, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.9.1.2.	Превышение объема расходов на погашение и обслуживание долга местного исполнительного органа более десяти процентов от дохода местного бюджета на соответствующий финансовый год.	Пункт 3 статьи 210 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера	2.9.2.1.	Нарушение порядка мониторинга государственного и гарантированног	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его	Приведение в соответствие.	

*****		о государством долга, долга по поручительствам государства.	кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.9.2.2.	Нарушение порядка управления рисками государственного долга, гарантированного государством долга, долга по поручительствам государства.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.9.2.3.	Нарушение порядка управления рисками долга перед государством.	Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 10. Целевое перечисление					
			Статья 39-2 Бюджетного кодекса, приказ		

Нарушения процедурного характера *****	2.10.1.1.	Нарушение норм и требований по целевому перечислению из республиканского бюджета.	Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Глава 11. Нарушения законодательства о государственных закупках					
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.1	Непринятие, принятие несвоевременных мер заказчиком по взысканию неустойки в случаях неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору о государственных закупках.	Пункт 24 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.2	Установление в конкурсной документации к потенциальным поставщикам и (или) к привлекаемым ими субподрядчикам (соисполнителям) квалификационных требований, не	Статья 9 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность.

		предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.			Часть 5 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.3	Невнесение потенциальным поставщиком обеспечения исполнения договора о государственных закупках в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.	Пункт 9 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.4	Отказ от осуществления государственных закупок в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.	Пункт 10 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 3 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.5	Уклонение заказчика от заключения договора о государственных закупках в предусмотренные сроки, согласно законодательству Республики Казахстан о государственных закупках.	Статья 44 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Устранение выявленных нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
		Несвоевременное размещение заказчиком годового плана			

Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.6	государственных закупок (предварительного годового плана государственных закупок) на веб-портале государственных закупок.	Пункт 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Устранение выявленных нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.7	Внесение заказчиком изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок более одного раза в месяц.	Пункт 4 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Устранение выявленных нарушений.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.8	Неправомерное применение условных скидок.	Пункты 155-159 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12590).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.9	Непредставление, несвоевременное представление заказчиком договора о государственных закупках, подлежащего регистрации, в соответствующее территориальное подразделение центрального уполномоченного органа по	Пункт 2 статьи 46 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	

		исполнению бюджета.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.10	Необоснованное осуществление государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения.	Пункт 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статья 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.11	Несвоевременный возврат внесенного обеспечения исполнения конкурсной заявки.	Пункт 6 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.12	Неразмещение, несвоевременное размещение Заказчиком на веб-портале отчета о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора. Отсутствие в отчете обоснования выбора поставщика, цены заключенного договора, а также иных условий договора.	Пункт 380 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12590).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Несвоевременное рассмотрение замечаний к проекту конкурсной документации (аукционной документации), поступивших в рамках			

Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.13	предварительного обсуждения проекта конкурсной документации (аукционной документации), а равно несвоевременное размещение на веб-портале государственных закупок протокола предварительного обсуждения проекта конкурсной документации (аукционной документации), а также текста конкурсной документации (аукционной документации).	Пункт 2 статьи 22 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 2 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.14	Отсутствие в конкурсной документации критериев, влияющих на конкурсное ценовое предложение для определения участника конкурса, предлагающего наиболее качественные товар, работу, услугу.	Пункт 4 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 7 статьи 207 КоАП.
		Признание потенциального поставщика и (или) привлекаемых им субподрядчиков (соисполнителей) работ либо услуг несоответствующими	Статья 10 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках", пункт 150 Правил		

Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.15	квалификационным требованиям и (или) требованиям конкурсной документации (аукционной документации) по основаниям, не предусмотренным законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.	осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12590).	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 8 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.16	Неразделение в конкурсной документации при осуществлении государственных закупок способом конкурса нескольких видов однородных товаров, работ, услуг на лоты по их однородным видам и (или) по месту их поставки (выполнения, оказания).	Пункт 1 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 9 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.17	Неразделение на лоты при осуществлении государственных закупок способом запроса ценовых предложений нескольких видов однородных товаров, работ, услуг на лоты по их однородным видам и (или) по месту их поставки (	Пункт 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность.

		выполнения, оказания).			Часть 9 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.18	Публикация информации способом запроса ценовых предложений только на одном языке.	Пункт 1 статьи 38 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.19	Несвоевременное направление заказчиком в соответствующее территориальное подразделение центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета договора о государственных закупках, подлежащего регистрации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.	Пункт 2 статьи 46 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.20	Неправомерный допуск заявки потенциального поставщика.	Статья 10 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках", 150 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации	Приведение в соответствие.	

			нормативных правовых актов № 12590).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.21	Несоблюдение сроков, предусмотренных законодательством о государственных закупках, при утверждении протоколов.	Подпункт 3) пункта 140, пункты 35, 130 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12590).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.22	Утверждение заказчиком (организатором) конкурсной/ аукционной документации с нарушением Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках", при наличии соответствующих замечаний в протоколе предварительного обсуждения к проекту конкурсной/ аукционной документации.	Статья 22, пункт 4 статьи 32 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера	2.11.1.23	Нарушение требований по участию в государственных закупках отдельных	Статья 51 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О	Приведение в соответствие.	

*****		категорий потенциальных поставщиков.	государственных закупках".		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.24	Неуказание в протоколах предварительного допуска на участие в конкурсе (аукционе), об итогах государственных закупок способом конкурса (аукциона) подробного описания причин отклонения заявки потенциального поставщика на участие в конкурсе (аукционе), в том числе сведений и документов, подтверждающих его несоответствие квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации (аукционной документации).	пункт 3 статьи 27, пункт 3 статьи 33 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 13 статьи 207 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.25	Неправомерное применение (не применение) расчета демпинговой цены.	Пункты 174-178 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных	Приведение в соответствие.	

			правовых актов № 12590).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.11.1.26	Необращение или несвоевременное обращение заказчика в суд с иском о признании потенциальных поставщиков, поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.	Пункт 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Часть 11 статьи 207 КоАП.
Глава 12. При ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности******					
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета		

				материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150);		
			Нарушение ведения бухгалтерского учета в виде: 1) уклонения от ведения бухгалтерского учета; 2) составления искаженной финансовой отчетности (представление заведомо недостоверной финансовой отчетности) в том числе: проведение операций без соответствующего отражения их результатов в бухгалтерском учете; ведение бухгалтерского учета в нарушение требований, установленных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и	приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 "Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 15594; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443);		Административная ответственность.

Финансовые нарушения ***	2.12.1.1	финансовой отчетности, и методов (принципов) бухгалтерского учета, приведшее к искажению финансовой отчетности. 3) сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, 4) уничтожения бухгалтерской документации и программного обеспечения по ведению бухгалтерского учета; 5) назначения на должность главного бухгалтера публичной организации лица, не имеющего сертификата профессионального бухгалтера; 6) подписания финансовой отчетности главным бухгалтером организации публичного интереса, не являющимся профессиональным бухгалтером.	приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 "Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7126); приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444 "Об утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений" (зарегистрирован	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Статьи 238, 239 КоАП.

			в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6314); приказ Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 "Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 14624); иные нормативные правовые и правовые акты.		
			Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2009 года № 495 "Об утверждении Правил ведения бюджетного учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных		

Финансовые нарушения ***	2.12.1.2	Нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности.	правовых актов № 5962); приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года № 630 "Об утверждении Правил составления и представления бюджетной отчетности государственным и учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 14613).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Административная ответственность. Статья 235 КоАП.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты		

			финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 22 августа 2011 года № 423 "Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7197); от 7 сентября 2010 года № 444 "Об утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре		
Финансовые нарушения ***	2.12.1.3	Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, излишки основных средств, запасов, денежных средств и материальных ценностей.		Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		Материальная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий"; приказы Министра		

			финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " О б утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 3 августа 2010 года № 393 " О б утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 22 августа 2011 года № 423 " О б утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7197); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении		
Финансовые нарушения ***	2.12.1.4	Необоснованное списание активов и обязательств, в том числе списание исправных активов по причине начисленной амортизации в размере ста процентов в случае, когда активы находятся в рабочем состоянии и используются по назначению.		Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий"; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " Об утверждении учетной		

			политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 3 августа 2010 года № 393 " О б утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 22 августа 2011 года № 423 " О б утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7197); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных		
Финансовые нарушения ***	2.12.1.5	Необоснованное списание дебиторской задолженности.		Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			правовых актов № 10954).		
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий"; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " Об утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505);		Дисциплинарная ответственность.

Финансовые нарушения ***	2.12.1.6	Хищение, уничтожение, повреждение или сокрытие имущества, предметов, имеющих особую ценность, другого имущества, официальных документов, штампов или печатей, совершенные из корыстной или из иной личной заинтересованности, в том числе мошенничество.	от 3 августа 2010 года № 393 " О б утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 22 августа 2011 года № 423 " О б утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7197); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954). Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3	Возмещение причиненного ущерба.	Материальная ответственность.

			сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).		
Финансовые нарушения ***	2.12.1.7	Нарушение порядка учета и ведения кассовых операций.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

			регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).		Материальная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета", (зарегистрирован		

Финансовые нарушения ***	2.12.1.8	Нарушение классификации активов, обязательств при первоначальном признании	в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность. Материальная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты		

				финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393 " О б утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443); от 3 сентября 2015 года № 630 " О б утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных		
Финансовые нарушения ***	2.12.1.9	Непризнание активов и обязательств доходов и расходов, прибыли и убытков в бухгалтерском учете		Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.		

			ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.12.1.10	Нарушение в начислении амортизации активов, в том числе обоснованности определения размера амортизационных отчислений.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	

			Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.12.1.11	Нарушение начисления резервов.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	

			"Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.12.1.12	Нарушение начисления обесценения, переоценки активов, в том числе финансовых инструментов, производных финансовых инструментов.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954);	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

			от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).		Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	2.12.1.13	Нарушение оформления первичной бухгалтерской документации, в	Приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 20 декабря 2012 года № 562 "Об утверждении форм первичных учетных документов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 8265); от 2 августа 2011 года № 390 "Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7126);	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового	Дисциплинарная ответственность.

		том числе бухгалтерских справок.	от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 3 августа 2010 года № 393 " О б утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).	контроля и (или) решения суда.	Материальная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	2.12.2.1	Несвоевременное представление финансовой отчетности в депозитарий организациями публичного интереса, являющимися объектами государственного аудита.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", постановление Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1173 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности в депозитарий".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статья 239 КоАП. Дисциплинарная ответственность
			Приказ Министра		

Нарушения процедурного характера *****	2.12.2.2	Выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам.	финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях", (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6443).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.
Раздел 3. Нарушения законодательства при управлении и использовании активов государства и субъектов квазигосударственного сектора					
Финансовые нарушения ***	3.1.1.1	Превышение субъектами квазигосударственного сектора натуральных норм по административным расходам, повлекшее необоснованные расходы.	Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 "Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания	Возмещение причиненного ущерба.	Административная ответственность.

			участников, с целью их оптимизации".		Статья 219 КоАП.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.2	Превышение лимитов отдельных видов административных расходов национальных управляющих холдингов (за исключением Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и национальных компаний, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, а также национальных компаний, которые входят в состав национальных управляющих холдингов (за исключением национальных компаний, которые входят в состав группы Фонда национального благосостояния), национальных холдингов, повлекшее необоснованные расходы.	Постановление Правительства Республики Казахстан от 2 декабря 2014 года № 1266 "Об определении лимитов отдельных видов административных расходов национальных управляющих холдингов (за исключением Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и национальных компаний, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, а также национальных компаний, которые входят в состав национальных управляющих холдингов (за исключением национальных компаний, которые входят в состав группы Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и механизма проведения их мониторинга и внесении изменений и	Возмещение причиненного ущерба.	Административная ответственность.

			дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан".		Статья 219 КоАП.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.3	Незаконные действия должностных лиц государственного учреждения и государственного предприятия на праве оперативного управления (казенного предприятия) по принятию денежных обязательств за счет средств государственного бюджета.	Статья 96 Бюджетного кодекса, процедуры исполнения бюджета и их кассовое обслуживание центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934).	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Административная ответственность. Статья 267 КоАП.
		Необеспечение субъектом квазигосударственного сектора: 1) правомерного и обоснованного представления платежных поручений; 2) своевременного и полного выполнения обязательств по осуществлению			

Финансовые нарушения ***	3.1.1.4	платежей в пользу получателя денег; 3) достоверного совершения операций; 4) представления в территориальное подразделение центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета документов, подтверждающих обоснованность платежа.	Пункт 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.5	Реализация бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц не в соответствии с утвержденным финансово-экономическим обоснованием.	Пункт 2 статьи 154, пункт 1-1 статьи 159 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
		Необеспечение предварительной единовременной платы (сбора) в размере 0,2 процента от суммы государственной гарантии для юридических лиц, имеющих стопроцентное участие государства в уставном капитале на			

Финансовые нарушения ***	3.1.1.6	момент предоставления государственной гарантии, а также для национального управляющего холдинга и юридических лиц, сто процентов акций которых принадлежат национальному управляющему холдингу, и в размере двух процентов от суммы государственной гарантии для прочих юридических лиц за предоставление государственной гарантии по негосударственному займу.	Пункт 3 статьи 215 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.7	Нарушение порядка размещения субъектами квазигосударственного сектора имеющихся в их распоряжении временно свободных денег.	Пункты 1, 1-1, 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года № 960 "О некоторых вопросах приобретения государственным и предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

Финансовые нарушения ***	3.1.1.8	Необеспечение реконвертации неиспользованной либо недоиспользованной иностранной валюты в течение десяти календарных дней со дня ее зачисления на счет субъекта квазигосударственного сектора с последующим восстановлением суммы в национальной валюте на счет субъекта квазигосударственного сектора.	Пункт 3-1 статьи 99 Бюджетного кодекса.	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.9	Незаконные действия должностных лиц государственного учреждения и государственного предприятия на праве оперативного управления (казенного предприятия) по принятию денежных обязательств за счет средств государственного бюджета.	Статья 44 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года, статьи 140, 158 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений.	Административная ответственность. Статья 267 КоАП.
		Нарушение установленного законодательством Республики Казахстан в области регулирования рынка ценных бумаг порядка совершения сделок с ценными			

Финансовые нарушения ***	3.1.1.10	бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также условий заключения сделок, установленных законодательством Республики Казахстан, повлекшее необоснованное использование активов государства.	Закон Республики Казахстан от 2 июля 2003 года " О рынке ценных бумаг".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.11	Нарушение эмитентом условий и порядка выпуска и (или) размещения негосударственных эмиссионных ценных бумаг.	Закон Республики Казахстан от 2 июля 2003 года " О рынке ценных бумаг".	Возмещение причиненного ущерба.	Административная ответственность. Статья 261 КоАП
Финансовые нарушения ***	3.1.1.12	Несоблюдение требований по перерасчету тарифов (цен, ставок сборов) на фактически выполненный объем потребления регулируемых услуг по железнодорожным перевозкам по социально значимым маршрутам без применения временных понижающих коэффициентов за соответствующий период времени, повлекшее необоснованное	приказ исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2015 года № 580 "Об утверждении Правил утверждения временных понижающих коэффициентов к тарифам (ценам, ставкам сборов) на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети и железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта по	Возмещение причиненного ущерба.	

		использование бюджетных средств, активов государства.	договорам концессии" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12022).		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.13	Извлечение государственным предприятием доходов от совершения деятельности, запрещенной законодательством Республики Казахстан, не предусмотренной его уставом, а также доходов, полученных в результате завышения установленных цен на реализуемые товары (работы, услуги), созданные за счет финансирования из бюджета, а также выявление фактов использования имущества без соответствующего его отражения по правилам бухгалтерского учета.	Статья 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			Приказ исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015		

Финансовые нарушения ***	3.1.1.14	Субсидирование фактических убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок по социально значимым сообщениям не относящихся к субсидируемой деятельности.	года № 166 "Об утверждении Правил долгосрочного субсидирования расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально значимым сообщениям" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11540).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.15	Осуществление расходов субъектом естественной монополии сверх тарифной сметы, утвержденной уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 15 Закона Республики Казахстан от 9 июля 1998 года " О естественных монополиях".	Подпункт 7-2) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 9 июля 1998 года " О естественных монополиях".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.16	Размещение средств Национального фонда Республики Казахстан в финансовые инструменты, не предусмотренные перечнем разрешенных финансовых	Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 января 2009 года № 66 "Об утверждении перечня разрешенных финансовых инструментов, за исключением нематериальных активов, для	Возмещение причиненного ущерба.	

		инструментов обращающихся на финансовых рынках	размещения Национального фонда Республики Казахстан".		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.17	Действия (бездействие) по управлению активами государства, повлекшие их обесценение, выбытие или утрату и (или) приведшие к возникновению обязательств, не предусмотренных документами развития субъектов квазигосударственного сектора.	Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
		Нарушение ведения бухгалтерского учета в виде: 1) уклонения от ведения бухгалтерского учета; 2) составления искаженной финансовой отчетности (представление заведомо недостоверной финансовой отчетности) в том числе: проведение операций без соответствующего отражения их результатов в бухгалтерском учете; ведение бухгалтерского учета в	Закон Республики Казахстанот 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения		Административная ответственность.

		нарушение требований установленных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и методов (принципов) бухгалтерского учета, приведшее к искажению финансовой отчетности. 3) сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, 4) уничтожения бухгалтерской документации и программного обеспечения по ведению бухгалтерского учета; 5) назначения на должность главного бухгалтера публичной организации лица, не имеющего сертификата профессионального бухгалтера; 6) подписания финансовой отчетности главным бухгалтером организации публичного интереса, не являющимся профессиональным бухгалтером.	бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 15384); от 23 мая 2007 года № 185 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 4771); от 20 декабря 2012 года № 562 "Об утверждении форм первичных учетных документов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации		
Финансовые нарушения ***	3.1.1.18			Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Статьи 238, 239 КоАП.

			нормативных правовых актов № 8265).		
Финансовые нарушения ***	3.1.1.19	Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, излишки основных средств, запасов, денежных средств и материальных ценностей.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " О б утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 22 августа 2011 года № 423 " О б утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (зарегистрирован	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.

			в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7197); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.20	Необоснованное списание активов и обязательств, в том числе списание исправных активов по причине начисленной амортизации в размере ста	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий";	Возмещение причиненного ущерба.	

		процентов в случае, когда активы находятся в рабочем состоянии и используются по назначению.	приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 "Об утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		Дисциплинарная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственног		

Финансовые нарушения ***	3.1.1.21	Необоснованное списание дебиторской задолженности	о имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий"; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " О б утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
			З а к о н Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; постановление Правительства Республики		

			Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 "Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий"; приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 7 сентября 2010 года № 444 " О б утверждении учетной политики" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 6505); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954);		
Финансовые нарушения ***	3.1.1.22	Хищение, уничтожение, повреждение или сокрытие имущества, предметов, имеющих особую ценность, другого имущества, официальных документов, штампов или печатей, совершенные из корыстной или из иной личной заинтересованности, в том числе мошенничество.		Возмещение причиненного ущерба.	

			приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).		Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.23	Нарушение порядка учета и ведения кассовых операций.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

			Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.24	Нарушение классификации активов, обязательств при первоначальном признании.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); приказ Министра национальной экономики Республики	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

			Казахстан от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).		Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.25	Непризнание активов и обязательств доходов и расходов, прибыли и	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и	

		убытков в бухгалтерском учете.	государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).	финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.26	Нарушение в начислении амортизации активов, в том числе обоснованности определения	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и	

		размера амортизационных отчислений.	Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.27	Нарушение начисления резервов.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

Финансовые нарушения ***	3.1.1.28	Нарушение начисления обесценения, переоценки активов, в том числе финансовых инструментов, производных финансовых инструментов.	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность. Материальная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты		

Финансовые нарушения ***	3.1.1.29	Необоснованное обесценение, переоценка активов, в том числе финансовых инструментов, производных финансовых инструментов.	финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность. Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.30	Нарушение оформления первичной бухгалтерской документации, в том числе бухгалтерских справок.	Приказы Министра финансов Республики Казахстан: от 20 декабря 2012 года № 562 " О б утверждении форм первичных учетных документов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 8265); от 2 августа 2011 года № 390 " О б утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений" (зарегистрирован	Отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.	Дисциплинарная ответственность.

			в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7126); от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).		Материальная ответственность.
Финансовые нарушения ***	3.1.1.31	Необеспечение субъектом квазигосударственного сектора полного перечисления дивидендов на принадлежащие Республике Казахстан акции и их выплаты, а также чистого дохода участниками товарищества с ограниченной ответственностью, доля участия в уставном капитале которого принадлежит Республике Казахстан.	Статьи 178, 186 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Возмещение причиненного ущерба.	Дисциплинарная ответственность.
		Осуществление акционерным обществом, являющимся объектом государственного аудита, сделки, в результате которой приобретается либо			

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.1	отчуждается имущество на сумму десять и более процентов от размера активов общества, без учета рыночной стоимости данного имущества, определенной оценщиком в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об оценочной деятельности.	Пункт 1 статьи 69 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года " Об акционерных обществах".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.2	Осуществление акционерным обществом, являющимся объектом государственного аудита, крупной сделки без соответствующего решения совета директоров.	Пункт 1 статьи 70 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года " Об акционерных обществах".	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
			Кодекс Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года "О здоровье народа и системе здравоохранения "; Земельный кодекс от 20 июня 2003 года; Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года; Кодекс Республики		

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.3	Нарушения отраслевого законодательства при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, повлекшие необоснованное использование активов государства.	Казахстан от 27 декабря 2017 года "О недрах и недропользовании"; законы Республики Казахстан: от 16 мая 2014 года "О разрешениях и уведомлениях"; от 1 февраля 2012 года "О фонде национального благосостояния"; от 1 марта 2011 года "О государственном имуществе"; от 25 апреля 2001 года "О Банке Развития Казахстана"; от 9 июля 1998 года "О естественных монополиях"; от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке"; иные нормативные правовые акты.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
		Необеспечение использования по назначению иностранной валюты, сконвертированной со счета субъекта квазигосударственного сектора в течение десяти календарных дней со дня ее зачисления на его счет в иностранной			

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.4	валюте в банке второго уровня. Необеспечение реконвертации неиспользованной либо недоиспользованной иностранной валюты по истечении указанного срока с последующим восстановлением суммы в национальной валюте на счет субъекта квазигосударственного сектора, с которого была осуществлена конвертация иностранной валюты.	Пункт 3-1 статьи 99 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.5	Необеспечение корректировки финансово-экономического обоснования бюджетных инвестиций с последующим проведением необходимых экспертиз в соответствии с законодательством Республики Казахстан, при изменении установленных финансово-экономических параметров бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических	Пункт 2 статьи 154 Бюджетного кодекса.	Приведение в соответствие.	

		лиц, влекущих дополнение и (или) изменение мероприятий, технико-технологических решений, снижение показателей прямых и конечных результатов, увеличение расходов, предусмотренных на утвержденные мероприятия.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.6	Несообщение аудируемыми субъектами в лице государственных учреждений и государственных предприятий, юридических лиц с участием государства, а также субъектами квазигосударственного сектора органам государственного аудита и финансового контроля о нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и	Пункт 3 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".	Приведение в соответствие.	Административная ответственность.

		гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, выявленных в результате аудита данных организаций, а также аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора.			Часть 6 статьи 247 КоАП.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.7	Реализация товаров государственными предприятиями по ценам, не обеспечивающим полное возмещение понесенных государственным предприятием на праве хозяйственного ведения затрат на их производство, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов, а также установление ими цен на товары (работы, услуги), производимые в рамках объемов работ (услуг), финансируемых из бюджета, без согласования с уполномоченным органом	Пункты 1, 2 статьи 146 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе".	Приведение в соответствие путем согласования прейскуранта цен с администратором бюджетных программ.	

		соответствующей отрасли или местным исполнительным органом либо аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа.			Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.8	Несвоевременное утверждение годовой финансовой отчетности акционерного общества и не определения порядка распределения чистого дохода акционерного общества за истекший финансовый год и размер дивиденда в расчете на одну простую акцию общества.	Подпункты 1) и 2) пункта 2 статьи 35 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года " Об акционерных обществах".	Приведение в соответствие путем принятие мер для утверждения годовой финансовой отчетности.	Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.9	Нарушение порядка разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной	Приказ исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 "Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственность	Приведение в соответствие.	

		ответственность ю , государственны х предприятий.	ю , государственны х предприятий, а т а к ж е мониторинга и оценки их реализации" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10927).		Дисциплинарная ответственность.
Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.10	Несвоевременно е представление финансовой отчетности в депозитарий организациями публичного интереса.	З а к о н Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г о д а "О бухгалтерском у ч е т е и финансовой отчетности", постановление Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1173 "Об утверждении П р а в и л представления финансовой отчетности в депозитарий".	Приведение в соответствие.	Административ н а я ответственность. Статья 239 КоАП. Дисциплинарная ответственность
			З а к о н Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г о д а "О бухгалтерском у ч е т е и финансовой отчетности"; международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности для м а л о г о и среднего		

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.11	Нарушение процедур списания активов и обязательств.	предпринимательства; приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954); приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 сентября 2015 года № 630 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета материальных ценностей государственного материального резерва" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12150).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность. Материальная ответственность.
		Необеспечение субъектом ведения раздельного учета в случае, когда законодательством Республики Казахстан			

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.12	предусмотрено разделение в учете доходов, расходов, активов и обязательств по отдельным видам деятельности. Необеспечение получателем целевых поступлений из бюджета ведения раздельного учета доходов, расходов, активов и обязательств, полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. Необеспечение доверительным управляющим ведения раздельного учета доходов, расходов, активов и обязательств по деятельности доверительного управления и составления по нему отдельной финансовой отчетности.	Пункт 6 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10954).	Приведение в соответствие.	Административная ответственность. Статья 238 КоАП. Дисциплинарная ответственность.
			Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года " О государственном имуществе", приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 26 февраля 2015		

Нарушения процедурного характера *****	3.1.2.13	Недостижение ключевых показателей деятельности национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство.	года № 139 "Об утверждении Правил разработки и представления отчетов по исполнению стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10685).	Приведение в соответствие.	Дисциплинарная ответственность.

Примечание:

* Классификатор нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, не ограничивает виды нарушений, установленные настоящим Классификатором. Квалификация нарушения осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действовавшим в момент совершения нарушения.

** Способ устранения нарушения уточняется с учетом особенностей каждого индивидуального случая.

*** Аналогичный состав нарушения квалифицируется в качестве нарушения процедурного характера при отсутствии необоснованного использования средств , не причинившего ущерба.

**** Под возмещением ущерба понимается:

1) возмещение в бюджет сумм финансовых нарушений;

2) восстановление путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров :

3) отражение по учету на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.

В Классификаторе используется следующие виды ущерба, причиненного путем:

1) недопоступления средств в бюджет - непоступление в соответствующий бюджет средств, которые должны были поступить в соответствии с принятыми актами, при отсутствии объективных условий, препятствующих их поступлению;

2) утраты бюджетных средств, утраты государственной собственности, активов субъектов квазигосударственного сектора - утрата средств до их расходования (использования по конечному показателю), невозврат бюджетных средств или иных объектов государственной собственности, активов квазигосударственного сектора, снижение их стоимости, невозможности использования активов вследствие ненадлежащего хранения, эксплуатации имущества, списание имущества ранее нормативного срока эксплуатации.

3) избыточных расходов бюджетных средств, активов государства, субъектов квазигосударственного сектора – избыточные расходы бюджетных средств, активов - разница между фактическими и нормативными расходами, а также расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства или договоров, совершенных государственными органами, государственными учреждениями, субъектами квазигосударственного сектора, а также получателями бюджетных средств;

4) безрезультативных расходов бюджетных средств, активов государства, объектов государственного аудита - расходы, не приведшие к запланированной цели, ожидаемому результату от использования бюджетных средств активов государства, объектов государственного аудита.

***** Аналогичный состав нарушения квалифицируется в качестве финансового нарушения при необоснованном использовании средств, причинившего ущерб.

****** Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности выявляются в деятельности как государственных учреждений, так и субъектов квазигосударственного сектора и квалифицируются в качестве финансовых нарушений при не отражении на балансе приобретенных товаров (активов), затрат понесенных на выполнение работ и оказание услуг.

Виды ответственности, установленные в графе 6 настоящего Классификатора, применяются в случае отсутствия в действиях (бездействии) признаков уголовного правонарушения.

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