

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля"

Нормативное постановление Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 20 марта 2024 года № 5-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 марта 2024 года № 34190

Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) следующие изменения и дополнения:

в 1000. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Высшей аудиторской палате Республики Казахстан информации о своей работе (далее – Стандарт):

пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Кроме пояснительной записки, ревизионные комиссии представляют сведения о результатах аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий согласно пунктам 8, 9, 10 и 11 настоящего Стандарта в формате MS Excel за отчетный период.";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной комиссии за отчетный период ____ года представляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Стандарту.";

пункт 12 изложить в следующей редакции:

"12. Ревизионные комиссии на основе данных сводных таблиц системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, а также сводных реестров выявленных нарушений по результатам государственного аудита заполняют и представляют Высшей аудиторской палате за отчетный период следующие формы:

1) учет системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 5 к настоящему Стандарту);

2) учет выявленных нарушений при поступлении средств в бюджет Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 6 к настоящему Стандарту);

3) учет выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и активов государства Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 7 к настоящему Стандарту);

4) учет выявленных нарушений, установленных при проведении аудита финансовой отчетности Ревизионной комиссии по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 8 к настоящему Стандарту);

5) учет выявленных процедурных нарушений законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанных с реализацией его задач и функций Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 9 к настоящему Стандарту).";

пункт 13 исключить;

пункт 15 изложить в следующей редакции:

"15. Ревизионные комиссии представляют информацию в Высшую аудиторскую палату не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, посредством интегрированной информационной системы Высшей аудиторской палаты (далее – ИИС ВАП). В случае отсутствия интеграции с ИИС ВАП, информация представляется посредством Единой системы электронного документооборота.

Полнота, надежность и своевременность предоставляемой отчетной информации согласно настоящему Стандарту обеспечивается председателями ревизионных комиссий.";

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. Источниками информации являются итоги аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий и ИИС ВАП.";

приложения 1, 2, 3 и 4 к настоящему Стандарту изложить в редакции согласно приложениям 1, 2, 3 и 4 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложениями 5, 6, 7, 8 и 9 к настоящему Стандарту согласно приложениям 5, 6, 7, 8 и 9 к настоящему нормативному постановлению.

2. Департаменту анализа и отчетности Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Высшей аудиторской палаты.

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Высшей аудиторской палаты.

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

Председатель Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан

Н. Годунова

Приложение 1
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НҚ
Приложение 1
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской палате
информации о своей работе
Форма

Основные показатели работы Ревизионной комиссии по _____ области, городу
республиканского значения, столице за отчетный период ____ года

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период ____ года	Отклонение (гр.5-гр.4)	Отклонение, % (гр.5/гр.4-1)
1	2	3	4	5	6	7
I. Количественные показатели						
1.	Количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	единиц (далее – ед.)	0,0	0,0	0,0	
по типам аудита:						
1.0.1.	аудит эффективности	ед.			0,0	
1.0.2.	аудит соответствия	ед.			0,0	
1.0.3.	аудит финансовой отчетности	ед.			0,0	
по видам аудита:						

1.1.1.	совместный	ед.			0,0	
1.1.2.	параллельный	ед.			0,0	
1.2.	экспертно-аналитические мероприятия	ед.			0,0	
2.	Количество документов Системы государственного планирования в Республике Казахстан, охваченных аудиторскими и экспертно-аналитическими мероприятиями	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.	Количество объектов аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, охваченных аудиторскими и экспертно-аналитическими мероприятиями, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.0.	государственные органы (учреждения), из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.0.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.0.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.1.	субъекты квазигосударственного сектора, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	

3.1.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.1.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.2.	иные объекты государствен ного аудита и финансового контроля, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.2.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.2.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.3.	объекты встречного государствен ного аудита и финансового контроля, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.3.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.3.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.4.	объекты экспертно-ана литических мероприятий	ед.	0,0	0,0	0,0	
4.	Всего объем средств государствен ного бюджета , охваченных аудиторскими мероприятия ми, в том числе:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
по уровням бюджета:						
4.0.	местный бюджет	тыс. тенге			0,0	
	республиканс кий бюджет (в том числе,					

4.1.	целевые трансферты и бюджетные кредиты, выделенные и з республиканс кого бюджета)	тыс. тенге			0,0	
по формам и видам собственности:						
4.2.	в государственных органах (учреждениях)	тыс. тенге			0,0	
4.3.	в субъектах квазигосударственного сектора	тыс. тенге			0,0	
4.4.	в иных организациях	тыс. тенге			0,0	
по типам аудита:						
4.5.	по аудиту эффективности	тыс. тенге			0,0	
4.6.	по аудиту соответствия	тыс. тенге			0,0	
4.7.	по аудиту финансовой отчетности	тыс. тенге			0,0	
по источникам финансирования:						
4.8.	п о бюджетным кредитам из республиканс кого бюджета	тыс. тенге			0,0	
4.9.	по целевым трансфертам на развитие из республиканс кого бюджета	тыс. тенге			0,0	
4.10.	по целевым текущим трансфертам и з республиканс кого бюджета	тыс. тенге			0,0	
4.11.	по активам государства	тыс. тенге			0,0	

4.12.	по местному бюджету	тыс. тенге			0,0	
4.13.	по документам Системы государственного планирования Республики Казахстан	тыс. тенге			0,0	
5.	Всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, в том числе:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
5.1.	финансовые нарушения	тыс. тенге			0,0	
5.2.	неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства	тыс. тенге			0,0	
5.3.	неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства	тыс. тенге			0,0	
5.4.	искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности	тыс. тенге			0,0	
по уровням бюджета (всего нарушений):						
	республиканский бюджет (в том числе, при использовании целевых					

5.5.	трансфертов и бюджетных кредитов, выделенных и з республиканс кого бюджета)	тыс. тенге			0,0	
5.6.	местный бюджет	тыс. тенге			0,0	
по направлениям (финансовые нарушения):						
5.7.	п о поступлениям в бюджет	тыс. тенге			0,0	
5.8.	п р и использовани и бюджетных средств и активов государства	тыс. тенге			0,0	
5.9.	при ведении бухгалтерског о учета	тыс. тенге			0,0	
5.10.	п р и искажениях финансовой отчетности, являющихся финансовыми нарушениями (установленны х п р и проведении аудита финансовой отчетности)	тыс. тенге			0,0	
по типам аудита (всего нарушений):						
5.11.	по аудиту эффективности	тыс. тенге			0,0	
5.12.	по аудиту на соответствие	тыс. тенге			0,0	
5.13.	по аудиту финансовой отчетности	тыс. тенге			0,0	
по источникам финансирования (финансовые нарушения):						

5.14.	п о бюджетным кредитам	тыс. тенге			0,0	
5.15.	по целевым трансфертам на развитие	тыс. тенге			0,0	
5.16.	по целевым текущим трансфертам	тыс. тенге			0,0	
5.17.	по местному бюджету	тыс. тенге			0,0	
5.18.	п о документам Системы государствен н о г о планирования Республики Казахстан	тыс. тенге			0,0	
5.19.	сумма бюджетных средств, использованн ых не по целевому назначению	тыс. тенге			0,0	
6.	Прямые (косвенные) потери бюджета (при поступлении средств в бюджет)	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
7.	Возможные потери и упущенная выгода (при использовани и бюджетных средств и активов государства)	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
8.	Нарушения порядка выполнения процедур, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
8.1.	нарушения бюджетного законодательс тва при				0,0	

	использовани и бюджетных средств	ед.				
8.2.	нарушения законодательс тва при ведении бухгалтерског о учета	ед.			0,0	
8.3.	нарушения законодательс тва при составлении финансовой отчетности	ед.				
8.4.	нарушения законодательс тва в сфере строительства и градостроител ьства	ед.			0,0	
8.5.	нарушения законодательс тва в сфере государствен ных закупок	ед.			0,0	
8.6.	нарушения и н о г о отраслевого законодательс тва	ед.			0,0	
9.	Искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурным и нарушениями	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.	Всего сумма, подлежащая восстановлен и ю и возмещению, в том числе:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.0.1.	сумма, по которым сроки восстановлен и я и возмещения наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	

10.0.2.	сумма, по которым сроки восстановления и возмещения не наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.0.3.	сумма восстановленных и возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.0.4.	сумма всего восстановленных и возмещенных средств	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.0.5.	сумма восстановленных и возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых не наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.0.6.	сумма не восстановленных и не возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.1.	Сумма, подлежащая восстановлению, из них:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.1.1.	сумма, по которым сроки				0,0	

	восстановлен ия наступили	тыс. тенге				
10.1.2.	сумма, по которым сроки восстановлен ия не наступили	тыс. тенге			0,0	
10.1.3.	сумма восстановлен ных средств, сроки восстановлен ия которых наступили	тыс. тенге			0,0	
10.1.4.	сумма всего восстановлен ных средств	тыс. тенге			0,0	
10.1.5.	сумма восстановлен ных средств, сроки восстановлен ия которых не наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.1.6.	сумма не восстановлен ных средств, сроки восстановлен ия которых наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.2.	Сумма, подлежащая возмещению, из них:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.2.1.	сумма, по которым сроки возмещения наступили	тыс. тенге			0,0	
10.2.2.	сумма, по которым сроки возмещения не наступили	тыс. тенге			0,0	
10.2.3.	сумма возмещенных средств, сроки возмещения				0,0	

	которых наступили	тыс. тенге				
10.2.4.	сумма всего возмещенных средств	тыс. тенге			0,0	
10.2.5.	сумма возмещенных средств, сроки возмещения которых не наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.2.6.	сумма не возмещенных средств, сроки возмещения которых наступили	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.3.	Фактическая сумма, восстановлен ных и возмещенных средств (в ходе и после аудита), из них:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.3.1.	восстановлен о, в том числе :	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.3.1.1.	восстановлен о выполнением работ, оказанием услуг, поставкой товаров, уменьшением суммы финансирован ия, либо суммы договора	тыс. тенге			0,0	
10.3.1.2.	восстановлен о по учету (приведением документов в соответствие)	тыс. тенге			0,0	
10.3.2.	возмещено, в том числе:	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	

10.3.2.1.	возмещено средств в денежной форме в государственный бюджет	тыс. тенге			0,0	
10.3.2.2.	возмещено средств в бюджет организации (АО, ТОО, ГКП и др.)	тыс. тенге			0,0	
10.4.	Остаток суммы, подлежащий восстановлению и возмещению	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
10.5.	Сумма, предъявленная к восстановлению и возмещению, по которым нет возможности восстановлению и возмещения (за отчетный период)	тыс. тенге			0,0	
10.6.	Не восстановленные и не возмещенные суммы, предъявленные к восстановлению и возмещению за прошлые года	тыс. тенге			0,0	
10.7.	Фактическая сумма восстановленных (возмещенных) средств из суммы, предъявленной к				0,0	

	восстановлен и ю (возмещению) в течение предыдущих периодов	тыс. тенге				
11.	Количество рекомендаций (предложений) и поручений, принятых по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.1.	количество рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.2.	количество рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.3.	количество исполненных рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.4.	количество всего исполненных рекомендаций (предложений) и поручений	ед.	0,0	0,0	0,0	
	количество исполненных рекомендаций (предложений)					

11.0.5.	) и поручений , сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.6.	количество неисполненн ы х рекомендаций и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.	Количество рекомендаций (предложений) , принятых по итогам аудиторских и экспертно-ана литических мероприятий, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.1.	количество рекомендаций (предложений) , сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.1.2.	количество рекомендаций (предложений) , сроки исполнения которых не наступили	ед.			0,0	
11.1.3.	количество исполненных рекомендаций (предложений) , сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.1.4.	количество всего исполненных рекомендаций (предложений)	ед.			0,0	

11.1.5.	количество исполненных рекомендаций (предложений) , сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.6.	количество неисполненн ы х рекомендаций (предложений) , сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.2.	Количество поручений, принятых по итогам аудиторских мероприятий, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.2.1.	количество поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.2.2.	количество поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.			0,0	
11.2.3.	количество исполненных поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.2.4.	количество всего исполненных поручений	ед.			0,0	
11.2.5.	количество исполненных поручений, сроки исполнения	ед.	0,0		0,0	

	которых не наступили			0,0		
11.2.6.	количество неисполненных поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
12.	Количество переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по неисполненным или ненадлежащим исполнением предписаний объектами государственного аудита, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
12.1.	количество материалов, зарегистрированных в Едином реестре досудебного расследования, по которым проводится досудебное расследование / производство	ед.			0,0	
	количество материалов, по которым					

12.2.	прекращено досудебное расследовани е / производство	ед.			0,0	
12.3.	количество материалов, которые направлены н а рассмотрение в суд	ед.			0,0	
12.4.	количество материалов, по которым судом или правоохранит ельным органом отказано в возбуждении уголовного дела	ед.			0,0	
12.5.	количество материалов, которые судом или правоохранит ельным органом оставлены без рассмотрения	ед.			0,0	
12.6.	количество материалов, по которым правоохранит ельным органом вынесено представлени е о б устранении нарушений законности	ед.			0,0	
12.7.	иные решения , принятые правоохранит ельными органами	ед.			0,0	
	Количество составленных и					

13.	направленных и а рассмотрение в суд, наложенных ревизионной комиссией протоколов о б администрати в н ы х правонаруше ниях, а также переданных материалов в уполномочен ные органы д л я составления протоколов о б администрати в н ы х правонаруше ниях, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.1.	количество протоколов о б администрати в н ы х правонаруше н и я х , наложенных судом или уполномочен ным органом	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.2.	количество протоколов о б администрати в н ы х правонаруше н и я х , отказанных судом или уполномочен ным органом	ед.	0,0	0,0	0,0	
	количество протоколов о б администрати в н ы х					

13.0.3.	правонарушения, находящихся на рассмотрении у судов или уполномоченных органов	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.4.	по решению суда или уполномоченного органа всего объем наложенных штрафов по составленным и направленным на рассмотрение в суд протоколам, а также переданным материалам в уполномоченные органы	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
13.1.	Количество составленных ревизионным и комиссиями протоколов об административных правонарушениях и направленных на рассмотрение в суд, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.1.1.	количество протоколов об административных правонарушениях, наложенных судом	ед.			0,0	
	количество протоколов об					

13.1.2.	административных правонарушений, отказанных в наложении судом	ед.			0,0	
13.1.3.	количество протоколов об административных правонарушениях, находящихся на рассмотрении в судах	ед.			0,0	
13.1.4.	по решению суда, вступившего в законную силу, всего объем наложенных штрафов по составленным и направленным на рассмотрение в суд протоколам	тыс. тенге			0,0	
13.2.	Количество переданных материалов в уполномоченные органы для составления протоколов об административных правонарушениях, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.2.1.	количество протоколов об административных правонарушениях,				0,0	

	наложенных уполномочен ным органом	ед.				
13.2.2.	количество протоколов о б администрати в н ы х правонаруше н и я х , отказанных в наложении уполномочен ным органом	ед.			0,0	
13.2.3.	количество протоколов о б администрати в н ы х правонаруше н и я х , находящихся н а рассмотрении в судах или уполномочен ных органов	ед.			0,0	
13.2.4.	по решению уполномочен ного органа (и /или суда) всего объем наложенных штрафов по переданным материалам в уполномочен ные органы	тыс. тенге			0,0	
13.3.	Количество протоколов о б администрати в н ы х правонаруше н и я х , наложенных ревизионной комиссией, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.3.1.	наложено штрафов по составленным протоколам				0,0	

	ревизионной комиссией	тыс. тенге				
13.4.	по решению суда, вступившего в законную силу, всего объем наложенных штрафов по составленным и направленным на рассмотрение в суд протоколам за предыдущие периоды	тыс. тенге			0,0	
13.5.	по решению уполномоченного органа (и/или суда) всего объем наложенных штрафов по переданным материалам в уполномоченные органы за предыдущие периоды	тыс. тенге			0,0	
13.6.	наложено штрафов по составленным протоколам ревизионной комиссией за предыдущие периоды	тыс. тенге			0,0	
14.	Количество исков в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки				0,0	

	товаров и (ед. и л и) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания (в том числе рекомендаций и поручений)					
15.	Количество, привлеченных к ответственности лиц, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
15.1.	уголовной	ед.			0,0	
15.2.	административной	ед.			0,0	
15.3.	дисциплинарной	ед.			0,0	
16.	Штатная численность работников ревизионной комиссии, в том числе:	чел.			0,0	
16.1.	аудиторы, из них:	чел.			0,0	
16.1.1.	фактическая численность аудиторов	чел.			0,0	
17.	Всего выделено бюджетных средств на содержание ревизионной комиссии, в том числе:	тыс. тенге			0,0	
17.1.	освоено	тыс. тенге			0,0	
17.2.	не освоено	тыс. тенге			0,0	
II. Качественные показатели						
	Соотношение восстановленных и возмещенных сумм к средствам,					

18.	выделенным на содержание ревизионной комиссии	соотношение к 1				
19.	Доля фактически восстановлен ных и возмещенных сумм в общем объеме средств, подлежащих восстановлен ию и возмещению (с наступившим и сроками восстановлен ия и возмещения)	в %				
20.	Доля исполненных рекомендаций и поручений в общем количестве рекомендаций и поручений, принятых по итогам аудиторских и экспертно-ана литических мероприятий (с наступившим и сроками исполнения)	в %				
21.	Доля исполненных рекомендаций в общем количестве рекомендаций , принятых по итогам аудиторских и экспертно-ана литических мероприятий	в %				

	(с наступившим и сроками исполнения)					
22.	Д о л я исполненных поручений в общем количестве поручений, принятых по итогам аудиторских мероприятий (с наступившим и сроками исполнения)	в %				
23.	Сумма установленных нарушений на один объект, в том числе:	тыс. тенге				
23.1.	сумма установленных финансовых нарушений на один объект	тыс. тенге				
24.	Д о л я установленных нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом, в том числе:	в %				
24.1.	д о л я установленных финансовых нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом	в %				
25.	Показатели на одного аудитора ревизионной комиссии (по					

	фактическому количеству), в том числе:					
25.1.	количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий	ед.				
25.2.	количество объектов государственного аудита и финансового контроля	ед.				
25.3.	всего выявлено нарушений	тыс. тенге				
25.4.	выявлено финансовых нарушений	тыс. тенге				
25.5.	восстановлено и возмещено средств объектами государственного аудита и финансового контроля	тыс. тенге				
25.6.	объем средств, охваченных государственным аудитом и финансовым контролем	тыс. тенге				

Приложение 2
 к нормативному постановлению
 Высшей аудиторской палаты
 Республики Казахстан
 от 20 марта 2024 года № 5-НҚ
 Приложение 2
 к Процедурному стандарту
 внешнего государственного
 аудита и финансового контроля
 по представлению ревизионными
 комиссиями областей, городов
 республиканского значения,
 столицы Высшей аудиторской
 палате информации о своей работе
 Форма

Учет по исполнению рекомендаций/поручений Ревизионной комиссии по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период _____ года***

№ п/п	Наименование аудиторского и экспертно-аналитического мероприятия	Дата и номер постановления (предписания) ревизионной комиссии	Содержание рекомендации/поручения ревизионной комиссии (пункт, подпункт)	Рекомендация/поручение	Характер * пункта постановления (предписания)	Срок исполнения рекомендации/поручения (по постановлению/предписанию)	Наименование организации, которой адресована/-о рекомендация/поручение	Исполнено/Не исполнено**	Причины неисполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
ИТОГО:									

* Примечание: Пункты постановления/предписания направленные на:

1) разработку и совершенствование нормативной правовой базы;

2) возмещение в бюджет;

восстановление путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений (приведения документов в соответствие);

3) улучшение организации деятельности;

4) привлечение к дисциплинарной ответственности;

5) проведение проверки (анализа, мониторинга, инвентаризации и т.д.).

** В графе 9 при исполнении рекомендации/поручения необходимо указать реквизиты подтверждающих документов (номер регистрации приказа (при привлечении к дисциплинарной ответственности), номер и дату платежного документа (при возмещении средств в бюджет), номер и дату бухгалтерской справки (при восстановлении средств по нарушениям бухгалтерского учета), номер и дату принятия нормативного правового акта, в котором учтена рекомендация/поручение и т.д.).

*** В приложении 2 к Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Высшей аудиторской палате информации о своей работе необходимо отражать рекомендации и поручения, сроки исполнения которых наступают в отчетном периоде (квартале, году). Рекомендации и

поручения, данные по итогам аудиторских мероприятий, завершенных в отчетном году , по которым сроки исполнения еще не наступили, подлежат отражению в следующем отчетном периоде (квартале, году).

Приложение 3
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НҚ

Приложение 3
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе
Форма

Анализ выявленных нарушений Ревизионной комиссией по _____ области, городу
республиканского значения, столице за отчетный период ____ года

№ п/п	Наименование нормативных правовых актов	Единица измерения	Всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан		в том числе							
					финансовые нарушения		неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства		неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства		искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности	
			за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1		тыс. тенге										
2		тыс. тенге										
3		тыс. тенге										
ИТОГО:		тыс. тенге										

Приложение 4
к нормативному постановлению

Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НК
Приложение 4
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе
Форма

**Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной комиссии по _____
_____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный
период _____ года**

1. Основные итоги аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий

1.1. Общий анализ ключевых показателей аудиторской деятельности за отчетный период (I квартал, I полугодие, 9 месяцев, год)

количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий;

количество объектов государственного аудита;

объем средств, охваченных государственным аудитом;

всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан (финансовые нарушения, неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства, неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства, искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности, нарушения процедурного характера), возможные потери и упущенная выгода, прямые (косвенные) потери бюджета, системные недостатки;

суммы, подлежащие восстановлению (возмещению) и восстановленные (возмещенные) в отчетном периоде;

результаты государственного аудита с отражением информации по количеству переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по количеству должностных лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

исполнение рекомендаций и предписаний (поручений) Высшей аудиторской палаты

1.2. Анализ результатов аудиторских мероприятий за отчетный период

количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий;

объем средств, охваченных государственным аудитом и установленных нарушений по каждому аудиторскому мероприятию (краткое описание основных нарушений и системных недостатков, с указанием причин их возникновения);

выводы и рекомендации, данные по итогам государственного аудита (системные предложения по устранению нарушений и недостатков).

2. Итоги работы по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии
- аналитическая деятельность;
- правовая деятельность.

Приложение 5
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НК

Приложение 5
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе

Форма

Учет системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	Описание системных недостатков (в том числе негативные последствия от наличия системных недостатков)	Предлагаемая редакция поручения
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
ИТОГО:				

Приложение 6
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НК

Приложение 6
к Процедурному стандарту
внешнего государственного

аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской палате
информации о своей работе
Форма

Учет выявленных нарушений при поступлении средств в бюджет Ревизионной комиссией
по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____
_ года

тыс. тенге											
№ п/п	Год	Наименование объекта государственно го аудита	БИН объекта государственно го аудита	Код поступлений бюджета по ЕБК	Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет			Прямые (косвенные) потери бюджета (при наличии)	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
						из них					
						всего	подлежит поступлению				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
ИТОГО:											

Приложение 7
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НҚ
Приложение 7
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе
Форма

Учет выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и активов государства
Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения,
столице за отчетный период ____ года

тыс. тенге

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	Б И Н объекта государственного аудита	Код БП/ БПП	Объем средств, охваченных государственным аудитом			
					Всего	в том числе за счет трансфертов из РБ	из них	
							бюджетные средства	активы государства
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
Итого, в том числе:								
РБ								
МБ								

Продолжение таблицы

Финансовые нарушения						в том числе					
Всего	в том числе за счет трансфертов из РБ	в том числе				Нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов государства				Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета	
		подлежит восстановлению		подлежит возмещению		подлеж и т восстан овлени ю	в том числе восстан овлено	подлеж и т возмещ ению	в том числе возмещ ено	подлеж и т восстан овлени ю	в том числе восстан овлено
		всего	из них восстан овлено в ходе аудита	всего	из них возмещ ено в ходе аудита						
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Продолжение таблицы

Неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства		Неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства					Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на
Всего	в том числе за счет трансфертов из РБ	Всего	в том числе за счет				
				Возможные потери и	Нарушенные положения НПА с описанием	Пункт Классифика тора нарушений	

			трансферто в из РБ	упущенная выгода	факта нарушения	(п р и наличии)	статьи КоАП)
22	23	24	25	26	27	28	29

Приложение 8
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НҚ
Приложение 8
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе
Форма

Учет выявленных нарушений, установленных при проведении аудита финансовой отчетности Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года

тыс. тенге												
№ п/п	Год	Код административной программы	Наименование административной программы	Наименование объекта государственного аудита	БИН объекта государственного аудита	Код БП/БПП	Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями					
							Всего	в том числе за счет трансфертов из РБ	из них			
									подлежит восстановлению	восстановлено	подлежит возмещению	возмещено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
Итого, в том числе:												
РБ												
МБ												

Продолжение таблицы						
Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями				Общая сумма установленных искажений финансовой отчетности		
						Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные

Количество	Общая сумма	в том числе за с ч е т трансфертов из РБ	Всего (гр.7 + гр .14)	в том числе за с ч е т трансфертов из РБ (гр.8 + гр.15)	положения НПА , пункт Классификатора
14	15	16	17	18	19

Приложение 9
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года № 5-НК

Приложение 9
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе
Форма

Учет выявленных процедурных нарушений законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанные с реализацией его задач и функций Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года

№ п/п	Год	Наименование объекта государс твенног о аудита	БИН объекта государс твенног о аудита	Код БП/ БПП	Всего процеду рных нарушен ий	из них				
						нарушен и я бюджет ного законод ательств а при использ овании бюджет ных средств	нарушен и я законод ательств а при ведении бухгалте рского учета	нарушен и я законод ательств а в сфере строите льства и градостр оительст ва	нарушен и я законод ательств а в сфере государс твенных закупок	нарушен ия иного отраслев ого законод ательств а
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
ИТОГО:										

Продолжение таблицы

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
--	--	--

12	13	14

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