

О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 "Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля"

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 сентября 2025 года № 504. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 сентября 2025 года № 36857

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 "Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16689) следующие изменения и дополнение:

в Правилах проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю, утвержденных указанным приказом:

пункт 2 изложить в новой редакции:

"2. В Правилах используются следующие основные понятия:

1) аудиторские доказательства – фактические данные с учетом их законности, достоверности и допустимости, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений и (или) недостатков в работе, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты;

2) аудиторские процедуры – действия, осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудита, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

3) аудиторское мероприятие – комплекс действий, направленных на подготовку, проведение, оформление отчетов и заключений по итогам внутреннего государственного аудита;

4) лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия – должностное лицо ведомства уполномоченного органа и его территориальных подразделений, на которое возложены обязанности по контролю за организацией и проведением внутреннего государственного аудита;

5) финансовая отчетность – информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения объектов государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного

аудита), формы и объемы которой определяются центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан;

6) материалы государственного аудита и финансового контроля – документы, необходимые для проведения государственного аудита, а также составленные по его результатам документы и прилагаемые аудиторские доказательства;

7) группа государственного аудита – два и более участников аудиторского мероприятия (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, при необходимости привлеченные эксперты по соответствующему профилю);

8) руководитель группы государственного аудита – государственный аудитор, возглавляющий группу государственного аудита, определяемый руководителем органа внутреннего государственного аудита;

9) предписание – обязательный для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами акт об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших;

10) масштаб внутреннего государственного аудита – перечень вопросов, период и срок проведения внутреннего государственного аудита;

11) органы внутреннего государственного аудита и финансового контроля (далее – органы внутреннего государственного аудита) – уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю (далее – уполномоченный орган) и его территориальные подразделения, службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан и уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов (при создании), службы внутреннего аудита подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках штатной численности (далее – службы внутреннего аудита);

12) программа проведения внутреннего государственного аудита (программа аудита) – детально разработанный документ, составляемый индивидуально по каждому объекту государственного аудита (за исключением встречной проверки), содержащий перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту;

13) план проведения внутреннего государственного аудита (далее – план аудита) – документ, разработанный на основе данных предварительного изучения объекта государственного аудита, включающий срок проведения аудиторского мероприятия, необходимые ресурсы, объекты государственного аудита и маршруты следования;

14) подсистема "Финансовый контроль. Система управления рисками" интегрированной автоматизированной информационной системы "е-Минфин" (далее – Информационная система) – подсистема, предназначенная для автоматизации функции уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту в сфере государственного аудита и финансового контроля, государственных закупок.";

часть третью пункта 7 изложить в следующей редакции:

"Срок проведения внепланового аудита с учетом проведения контроля качества на проекты аудиторского отчета и аудиторского отчета по финансовой отчетности составляет не менее 12 (двенадцати) рабочих дней, за исключением электронного государственного аудита.";

часть вторую пункта 23 изложить в следующей редакции:

"При планировании отдельного государственного аудита учитываются результаты текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 110 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.";

пункт 53 изложить в следующей редакции:

"53. В ходе государственного аудита проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистенты государственного аудитора и привлекаемые эксперты, специалисты по соответствующему профилю для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр на объекте (далее – контрольный обмер (осмотр). При необходимости участия поставщика (по строительно-монтажным работам (далее – СМР) подрядчика, авторского надзора и технического надзора) товаров, работ, услуг в контрольном обмере (осмотре), участие обеспечивается руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности.";

пункты 107 и 108 изложить в следующей редакции:

"107. В течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания аудиторского отчета и аудиторского отчета по финансовой отчетности:

1) лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, формирует аудиторское заключение по итогам внутреннего государственного аудита по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам;

2) руководитель ведомства или его территориальных подразделений утверждает аудиторское заключение;

3) при выявлении нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации,

государственный аудитор формирует предписание, на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, по форме согласно приложению 14 к настоящим Правилам;

4) руководитель ведомства или его территориальных подразделений подписывает предписание.

Не допускается включение в аудиторское заключение и предписание фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита, государственных органов, организаций и должностных лиц, и не подтвержденных контролем качества.

Контроль качества документов, составляемых государственными аудиторами и иными должностными лицами по результатам внутреннего государственного аудита, осуществляется в порядке, определенном настоящими Правилами.

108. Аудиторское заключение и предписание направляются объекту государственного аудита, государственным органам, организациям и должностным лицам, в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения."

пункт 112 изложить в следующей редакции:

"112. В аудиторском заключении и предписании указывается срок представления объектом государственного аудита, государственными органами, организациями и должностными лицами, информации о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписаний с приложением подтверждающих документов.";

пункт 118 изложить в следующей редакции:

"118. В случае выявления нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов объектов государственного аудита, принятых для их реализации, составляется предписание, являющееся документом, обязательным для исполнения объектами государственного аудита, государственными органами, организациями и должностными лицами.";

пункт 120 изложить в следующей редакции:

"120. Предписание направляется объекту государственного аудита, государственным органам, организациям и должностным лицам в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения.";

подпункт 2) пункта 123 изложить в следующей редакции:

"2) своевременности и полноты исполнения предписаний, направленных для их обязательного исполнения, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита, государственными органами, организациями и должностными лицами.";

пункты 124, 125 и 126 изложить в следующей редакции:

"124. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, а также об исполнении предписания объект

государственного аудита, государственные органы, организации и должностные лица направляют в ведомство и его территориальные подразделения в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

125. Руководителем группы аудита в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита, государственных органов, организаций и должностных лиц, проводится анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций и предписаний.

Продление срока исполнения пунктов предписаний предусматривается не более 2 (двух) раз при наличии обоснованных причин объекта государственного аудита, государственных органов, организаций и должностных лиц, за исключением случаев, когда на основании аудиторских мероприятий осуществляется рассмотрение в судебном порядке и (или) уголовное производство, или по не зависящим от объекта аудита основаниям.

При полном рассмотрении рекомендаций и исполнения предписаний, составляется справка о завершении аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 15 к настоящим Правилам.

126. При неисполнении или ненадлежащем выполнении объектом государственного аудита, государственными органами, организациями и должностными лицами в указанный срок предписания, руководителем группы аудита или государственным аудитором незамедлительно после истечения указанного в предписании срока принимаются меры в соответствии со статьей 462 КоАП.;"

в пункте 129:

часть третью изложить в следующей редакции:

"Срок сдачи проектов материалов аудита на проведение контроля качества основного этапа для ознакомления руководителю объекта государственного аудита или лицу, его замещающему составляет:

- 1) за 5 (пять) рабочих дней до предоставления объекту аудита аудиторского отчета;
- 2) за 10 (десять) рабочих дней до предоставления объекту аудита аудиторского отчета по финансовой отчетности;
- 3) за 7 (семь) рабочих дней до предоставления объекту аудита аудиторского отчета, подлежащего согласованию ведомством уполномоченного органа.;"

часть седьмую изложить в следующей редакции:

"На основном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется в течение 5 (пяти) рабочих дней по проектам аудиторского отчета и 10 (десяти) рабочих дней по проектам аудиторского отчета по финансовой отчетности, реестра нарушений, приложенного к ним, до направления их объекту аудита.

Контроль качества основного этапа по проектам материалов аудита территориальных подразделений ведомства, подлежащих согласованию ведомством уполномоченного органа осуществляется в течении 7 (семи) рабочих дней по проектам

аудиторского отчета и Реестра нарушений, приложенного к ним, до направления их объекту аудита.

Согласованию посредством информационной системы подлежат проекты заключения контроля качества основного этапа территориальных подразделений ведомства в части установленных финансовых нарушений по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), 1-1) и 2) пункта 5 статьи 18 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле".

Процедура согласования контроля качества основного этапа ведомством уполномоченного органа определяется в порядке, предусмотренного пунктом 129-1 настоящих Правил.>";

дополнить пунктом 129-1 следующего содержания:

"129-1. Ведомство уполномоченного органа на подготовительном этапе аудиторского мероприятия посредством информационной системы уведомляет территориальные подразделения о проведении процедуры согласования.

Процедура согласования ведомством уполномоченного органа проектов заключений контроля качества основного этапа территориальных подразделений ведомства осуществляется в информационной системе.

Территориальные подразделения ведомства за 3 (три) рабочих дня до предоставления объекту аудита аудиторского отчета размещают в информационной системе проект заключения контроля качества основного этапа аудиторского мероприятия, с приложением проектов аудиторского отчета, реестра нарушений, документов, на основе которых сформулированы выводы.

Руководитель территориального подразделения ведомства обеспечивает своевременность и полноту направленных материалов.

Ведомство уполномоченного органа по результатам рассмотрения проекта заключения контроля качества основного этапа согласовывает или рекомендует доработать с учетом замечаний проекты материалов аудита в соответствие со Стандартами.

По результатам процедуры согласования материалов аудита с ведомством уполномоченного органа, проект заключения контроля качества основного этапа аудиторского мероприятия утверждается руководителем территориального подразделения ведомства.

Структурное подразделение ведомства на системной основе осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций, данных по результатам согласования.

В случае размещения территориальным подразделением ведомства проекта заключения контроля качества основного этапа в информационной системе по истечению срока, установленного настоящим пунктом Правил, функционал согласования ведомства уполномоченного органа блокируется в информационной системе. При этом, руководитель территориального подразделения утверждает

заклучение контроля качества основного этапа без согласования ведомством уполномоченного органа.

За нарушение сроков и полноты размещения проекта заключения контроля качества основного этапа аудиторского мероприятия для согласования ведомством уполномоченного органа, должностные лица несут персональную дисциплинарную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.";

часть вторую пункта 130 изложить в следующей редакции:

"Общая продолжительность контроля качества первого уровня одного аудиторского мероприятия составляет не более 15 (пятнадцати) рабочих дней по всем этапам аудиторского мероприятия, в том числе:

на подготовительном этапе осуществляется аудиторское мероприятие в течение 2 (двух) рабочих дней со дня представления материалов на контроль качества;

на основном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется:

1) в течении 5 (пяти) рабочих дней по проекту аудиторского отчета и Реестра, приложенного к нему до представления на ознакомление их объекту аудита;

2) в течении 10 (десяти) рабочих дней по проектам аудиторского отчета по финансовой отчетности и Реестра, приложенного к ним, до представления на ознакомление их объекту аудита;

3) в течении 7 (семи) рабочих дней по проектам аудиторского отчета и Реестра, приложенного к ним, подлежащих согласованию ведомством уполномоченного органа до представления на ознакомление их объекту аудита.";

приложения 1-1, 2, 3, 3-1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 12-1, 13, 14, 15, 16, 17 и 17-1 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 и 20 к настоящему приказу;

в Правилах проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита, утвержденных указанным приказом:

часть вторую пункта 19 изложить в следующей редакции:

"При планировании отдельного государственного аудита учитываются результаты текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 110 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.";

пункты 48 и 49 изложить в следующей редакции:

"48. В ходе государственного аудита проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия государственный (-ые) аудитор (-ы) (руководитель группы) возглавляющий группу государственного аудита, ассистенты государственного аудитора и привлекаемые эксперты, специалисты по соответствующему профилю для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр на объекте (далее –

контрольный обмер (осмотр). При необходимости участия поставщика (по строительно-монтажным работам (далее – СМР) подрядчика, авторского надзора и технического надзора) товаров, работ, услуг в контрольном обмере (осмотре), участие обеспечивается руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности.

49. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам, в двух экземплярах с указанием даты, места, цели, результатов и лиц, участвовавших в его проведении работником (ами) органа внутреннего государственного аудита (экспертом, специалистом), с указанием фамилии, имя, отчество (при его наличии), должности государственного аудитора, ассистента государственного аудитора и привлекаемых экспертов, специалистов в присутствии представителей объекта аудита, заказчика, при необходимости поставщика (по СМР подрядчика, авторского надзора и технического надзора) товаров, работ, услуг, который подписывается ими в день его завершения. Один экземпляр подписанного акта остается у государственного аудитора, а второй экземпляр передается объекту государственного аудита. Результаты контрольного обмера (осмотра) в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в аудиторском отчете, составляемом на объекте государственного аудита.";

часть первую пункта 77 изложить в следующей редакции:

"77. По результатам государственного аудита, проведенного службой внутреннего аудита, оформляется отчет о результатах внутреннего аудита по форме согласно приложению 12 к настоящим Правилам, содержащий выводы по выявленным нарушениям и недостаткам, рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения конечных результатов деятельности объекта государственного аудита.";

в пункте 92:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

"2) наличие обращений и жалоб физических и юридических лиц, объектов государственного аудита об обжаловании документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, а также в отношении работников службы внутреннего аудита, представленных в порядке, предусмотренном Административным процедурно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;"

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

"5) полнота исполнения рекомендаций службы внутреннего аудита по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения конечных результатов деятельности объекта государственного аудита.";

приложения 1, 1-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7-1, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 и 38 к настоящему приказу;

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после дня его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

М. Такиев

"СОГЛАСОВАН"

Высшая аудиторская палата
Республики Казахстан

Приложение 1 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 1-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма
Лицу, ответственному
за проведение
аудиторского мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество (при его наличии),
подпись)

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. Предварительное изучение объектов государственного аудита:

(наименование объектов государственного аудита, местонахождение объекта

государственного аудита (область/город, улица, дом/корпус, бизнес идентификационный номер (для юридических лиц), организационно-правовая форма (государственное коммунальное казенное предприятие, товарищество с ограниченной ответственностью, акционерное общество и другие), подведомственный государственный орган/администратор бюджетной программы)

2. Основание для организации аудиторского мероприятия:

_____.
(наименование документа, дата, номер)

3. Цель, предмет и вопросы аудиторского мероприятия:

_____.
4. Изучены следующие документы, имеющие значение для организации аудиторского мероприятия:

1) _____
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных в соответствие со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) у объекта государственного аудита).

2) _____
(результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок, документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и первичных документов).

5. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, произведена оценка следующих показателей:

1) наличия и степени рисков – _____.
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить и подтвердить существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита);

2) система внутреннего контроля – _____.
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия провести предварительный анализ и оценку степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач);

3) существенность – _____.
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить наличие отклонение при совершении объектом государственного аудита

финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами государственного аудита и финансового контроля).

6. Необходимость проведения встречной проверки

(наименование объекта государственного аудита, указать обоснование в необходимости проведения встречной проверки)

7. Необходимость привлечения специалистов (экспертов)

(указать обоснование в необходимости специалистов (экспертов))

8. Необходимость в получении разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах _____ (требуется/не требуется).

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

9.1. Проведение аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита

(наименование объекта государственного аудита)

(указать целесообразность проведения аудиторского мероприятия на основании выводов о наличии и степени рисков, системы внутреннего контроля, существенности, при отказе в проведение аудита указать причину).

9.2. Включить в Программу аудита:

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

(указать объем средств и активов, охватываемых внутренним государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)

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

10. Распределение вопросов, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, ассистентами и экспертами при проведении

совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля:

11. Срок проведения аудиторского мероприятия определить:

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Участники группы государственного аудита

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение 2 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 2
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность,
фамилия, имя, отчество
(при его наличии),
подпись)

от ____ 20__ года

План проведения внутреннего государственного аудита

1. Тип внутреннего государственного аудита:

2. Срок проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки): с _____ по _____
(указывается дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки) согласно даты, указанной в поручении на проведение аудиторского мероприятия)

3. Необходимые ресурсы: _____
(указывается количество работников ведомства и его территориальных

подразделений, привлеченных к аудиторскому мероприятию (совместной, параллельной, встречной проверке); при привлечении специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается количество привлеченных лиц и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации)

4. Объекты государственного аудита и маршруты следования:

№	Наименование объекта государственного аудита	Местонахождение объекта государственного аудита (область/город)	Маршрут следования (в том числе при командировании)		Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность участников группы государственного аудита
			Сроки аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки)	Маршрут (населенных пунктов по маршруту следования)	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

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

(указывается общий объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, при проведении аудита финансовой отчетности указывается валюта баланса, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Совокупный общий уровень существенности финансовой отчетности.
Руководитель группы государственного аудита (государственный аудитор)

должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 3 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 3
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма
Утверждаю:
Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество (при его наличии),
подпись)
от _____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)
2. Цель, предмет аудиторского мероприятия _____
3. Вид проверки (совместная, параллельная)

4. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№	Показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием, (совместной, параллельной, встречной проверкой)	Период охвата (год/полугодие/месяцы)	Объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Итого:			

5. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов

органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 4
к приказу Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 3-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество

(при его наличии), подпись)

от ____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита финансовой отчетности

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия

3. Вид проверки (совместная, параллельная)

4. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№ пункта _____

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

Метод исследования (сплошная/выборочная)

Период охвата (год/полугодие/месяцы)

Валюта баланса

Итого:

5. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов

органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

(указывается полное наименование, дата и номер акта, а также редакция, действовавшая в проверяемом периоде)

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 5 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 4
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма
Утверждаю:
Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество (при его наличии),
подпись)

от _____ 20__ года

Аудиторское задание на проведение аудиторского мероприятия

1. Наименование объекта государственного аудита _____
(указывается организационно-правовая форма, полное наименование объекта государственного аудита)

2. Срок аудиторского мероприятия: _____
(указывается срок аудиторского мероприятия согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия и общее количество рабочих дней, необходимых для проведения аудиторского мероприятия)

№	Вопросы аудиторского мероприятия (из программы аудита), распределяемые	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) и должность государственного аудитора, ассистента государственного аудитора (Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия		
			дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	итоговое количество рабочих дней для рассмотрения

	между участниками группы аудита	привлеченного специалиста, эксперта)			вопроса программы аудита
1	2	3	4	5	6
1.		1)			
		2)			
...					

Члены группы государственного аудита (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, привлеченные эксперты по соответствующему профилю) _____
(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 6 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 5
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (Акт о назначении проверки)

"__" _____ 20 ____ год № _____

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан
"О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) поручается

_____ (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) и должность работника (-ов) ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, с указанием руководителя группы государственного аудита, соответствующих специалистов государственных органов (по согласованию с ними), а также при необходимости аудиторские организации, эксперты, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки) провести в

_____ (указать организационно-правовую форму объекта аудита, полное наименование, его местонахождение, бизнес-идентификационный номер, фамилию, имя, отчество (при его наличии) руководителя) аудиторское мероприятие (проверку) по вопросу

_____ (указать предмет аудиторского мероприятия (проверки))

Тип государственного аудита _____

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с ____ по _____

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), занимаемая должность)

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки) вступает в силу со дня его регистрации в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов.

Основание: _____

(перечень объектов государственного аудита ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений на соответствующий год; поручение Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан; результаты мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета с применением системы управления рисками; обращения физических и юридических лиц; дата, номер документа, послужившего основанием для назначения аудиторского мероприятия).

Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Получил

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или лица, исполняющего его обязанности)

" ____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Примечание:

*На оборотной стороне поручения указываются права и обязанности объекта государственного аудита согласно статье 37 Закона.

Приложение 7 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 6
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

(число, месяц, год)
Руководителю объекта
государственного аудита

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии))

Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов)

1. В соответствии со статьями 21 и 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) руководителю объекта государственного аудита:

1) в срок до _____ обеспечить всей запрашиваемой информацией, (срок исчисляется с даты получения требования объектом государственного аудита) необходимой для осуществления аудита:

(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя или главного бухгалтера);

2) обеспечить своевременность, достоверность, объективность и полноту запрашиваемых данных;

3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не предусмотрено Законом либо иными законами Республики Казахстан;

4) обеспечить доступ к информационным системам, в том числе к Единой системе электронного документооборота;

5) не вмешиваться в действия государственных аудиторов органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита и финансового контроля.

2. Воспрепятствование должностным лицам органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений и информации о деятельности объекта государственного аудита, в отказе в допуске для проведения государственного аудита или в создании иного препятствия в их осуществлении, либо предоставление недостоверной информации, влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20 ____ года (указать дату получения)

Приложение 8 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 7
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

(место составления)

20 ____ года

(дата аудиторского отчета)

Аудиторский отчет № _____

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Тип внутреннего государственного аудита:

3. Вид проверки:

(совместная, параллельная)

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

5. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов)

негосударственных аудиторских организаций и эксперта(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с ____ по ____ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)

9. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

10. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений);

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута:

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

12. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.

13. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работниками органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

14. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

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

15. В соответствии со статьей 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ года.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету.

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 9 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 8
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности

(Наименование объекта аудита)

1. Мы провели аудит ...
2. Должностные лица объекта государственного аудита:
3. Ответственность руководства государственного органа (учреждения)

за консолидированную финансовую отчетность/финансовую отчетность
Руководство государственного органа (учреждения) несет ответственность...

4. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в ...

5. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:

6. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита

7. Основание для выражения аудиторского мнения

8. Мнение аудитора

По нашему мнению ведение бухгалтерского учета соответствует установленным требованиям, консолидированная финансовая отчетность/финансовая отчетность составлена на основе достоверных учетных данных, отсутствуют существенные ошибки и нами принимается положительный аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности/По нашему мнению при совершении финансовых и хозяйственных операций допущены отклонения от требований установленных норм, консолидированная финансовая отчетность/финансовая отчетность содержит существенные искажения, в связи с чем нами принимается аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой/В связи с неведением бухгалтерского учета, отсутствием бухгалтерских документов мы отказываемся от выражения мнения

9. Меры, принятые объектом в ходе государственного аудита

Аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан, на основе которых государственными аудиторами установлено наличие или отсутствие нарушений и недостатков, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности факты, и выражено мнение о достоверности, обоснованности консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита).

Группа государственного аудита:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета по финансовой отчетности на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ года

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Отметка о наличии возражений

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности руководством объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете по финансовой отчетности обязательны.

При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в разделе 6 аудиторского отчета по консолидированной финансовой отчетности/финансовой отчетности указываются его номер и дата.

Приложение 10 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 9
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита

город _____ " ____ " _____ 20__ года

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), перечнем объектов государственного аудита _____ на _____ год
(наименование органа внутреннего государственного аудита) на основании поручения на проведение аудиторского мероприятия от " ____ " ____ 20__ года № _____ в

(наименование объекта государственного аудита)
назначено аудиторское мероприятие по вопросу

(цель/предмет аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) допущено воспрепятствование проведению государственного аудита, выразившееся в:

(указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа внутреннего государственного аудита)

Это является нарушением пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен руководителю (должностному лицу)

(наименование объекта государственного аудита; должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица объекта аудита)

Должностное лицо органа внутреннего государственного аудита

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Один экземпляр акта получил

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись должностного лица объекта государственного аудита, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 11 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 10
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Акт контрольного обмера (осмотра)

_____ (место составления) (дата составления)

В ходе государственного аудита _____,
(наименование аудиторского мероприятия, проверки) проводимого в соответствии
с поручением на проведение аудиторского мероприятия

от _____ 20__ года на (наименование органа внутреннего государственного
аудита) объекте

_____ (наименование объекта государственного аудита) работником (ами) органа
внутреннего государственного аудита (экспертом, специалистом)

_____ (указать фамилии, имя, отчество (при его наличии), должности государственного
аудитора, ассистента государственного аудитора и привлекаемых экспертов,
специалистов) в присутствии представителей

_____ (указать фамилии, имя, отчество (при его наличии), должности представителей
объекта аудита, заказчика, поставщика (по строительно-монтажным работам
подрядчика, авторского надзора и технического надзора) товаров, работ, услуг)
осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности

_____ (указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра) в результате которого
установлено следующее:

_____ (указать фактические данные на момент проведения контрольного обмера (осмотра)
в сопоставлении с учетными данными объекта аудита или проектно-сметной
документацией, условиями договора о государственных закупках, актами
выполненных работ, оказанных услуг и так далее)

Приложение к акту _____

_____ (пояснение, фото и материалы, связанные с осмотром)

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита (привлеченный эксперт,
специалист):

_____ (должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Представители объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее:

_____ (должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

_____ (должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Количество составленных экземпляров акта: _____

Получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20__ года (указать дату получения)

Приложение 12 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 11
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма
Лицу, ответственному
за проведение
аудиторского мероприятия

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии)
лица, ответственного
за проведение
аудиторского мероприятия)

Еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита (государственного аудитора) о ходе исполнения программы аудита

Аудиторское мероприятие: " _____ "

Наименование и местонахождение объекта государственного аудита:

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

Отчетный период: с _____ по _____

№	Вопрос программы аудита	Лицо, ответственное за охват вопроса (согласно аудиторскому заданию)	Результаты проведенного аудита по вопросу аудиторского задания	Планируемое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Фактическое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Причины отклонения фактического срока рассмотрения вопроса программы аудита от планируемого срока
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 13 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 12
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Акт встречной проверки

(место составления)

_____ 20__ года

1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки):

(указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Встречная проверка проведена:

(указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, специалиста (-ов) государственных органов, работника (-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта (-ов), привлеченных к проведению встречной проверки)

4. Предмет/вопрос встречной проверки:

(указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки))

5. Период, охваченный встречной проверкой:

(указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки))

6. Срок проведения встречной проверки: с _____ по _____
(указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)

7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки:

(в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)

9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)

10. Меры, принятые в ходе встречной проверки:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)

Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).
Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением

законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки):

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:

" ____ " _____ 20 ____ г.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Пояснения по заполнению формы:

Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.

Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.

Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.

Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.

При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки).

Приложение 12-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Возражение Апелляционной
комиссии при уполномоченном
органе по внутреннему
государственному аудиту
и финансовому контролю

Копия: Наименование
территориального подразделения
уполномоченного органа
по внутреннему
государственному аудиту,
проводившему государственный
аудит

_____ (место составления)

" ____ " _____ 20__ года

1. _____

(указать фамилию, имя, отчество (при его наличии))

либо полное наименование лица, подающего возражение, его место
жительства (место нахождения)

2. _____

(указать бизнес-идентификационный номер)

3. Наименование уполномоченного органа по внутреннему государственному
аудиту, проводившего государственный аудит:

4. Обстоятельства, на которые объект государственного аудита, подающий
возражение, основывает свои требования, и доказательства, подтверждающие
эти обстоятельства

5. Перечень прилагаемых документов:

(документы, подтверждающие обстоятельства, на которых объект государственного
аудита основывает свои требования, документы, имеющие отношение к возражению)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 15 к приказу
Министр финансов

Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 13
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма
УТВЕРЖДЕНО
(приказом уполномоченного
органа по внутреннему
государственному аудиту)
от "___" ____ 20__ года №

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по итогам внутреннего государственного аудита

1. Объект государственного аудита: _____
(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес-идентификационный номер)
2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: _____
(цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)
3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: _____
(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)
4. Результаты внутреннего государственного аудита: _____
(указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений)
5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: _____
(указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)
6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита*: _____
(указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных

нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)

7. Меры реагирования финансового контроля: _____
(указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках)

8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до "___" _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов.
Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся.

Приложение 16 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 14
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

(наименование объекта
государственного аудита или
его структурного подразделения)

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии) руководителя)

Предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших

Произведенным внутренним государственным аудитом

(тип государственного аудита) в

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование объекта государственного аудита, бизнес-идентификационный номер)

(аудиторский отчет от "___" _____ 20__ года, аудиторское заключение от "___" _____ 20__ года)

установлены финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге.

Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров _____ тысяч тенге, восстановлению путем отражения по учету _____ тысяч тенге.

Установлены нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге.

В ходе внутреннего государственного аудита приняты меры:

(указать принятые объектом аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках).

В соответствии со статьей 5 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), **ПРЕДСТАВЛЯЮ:**

1) возместить (перечислить) в бюджет сумму _____ тысяч тенге на код бюджетной классификации _____;

2) обеспечить поставку _____ на сумму _____ тысяч тенге, (наименование товаров)
обеспечить выполнение/оказание _____ на сумму _____ тысяч тенге; (наименование работ или услуг)

3) восстановить по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности сумму _____ тысяч тенге;

4) по нарушениям в сфере государственных закупок указать необходимые меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.

5) рассмотреть дисциплинарную ответственность должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.

О выполнении предписания проинформировать в срок до "___" _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов (копии платежных поручений, приказов и так далее).

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию об исполнении предписаний объект государственного аудита, государственные органы, организации и должностные лица обязаны направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона, должностные лица объекта

государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".
Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения _____ (подпись)
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение 17 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 15
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Справка о завершении аудиторского мероприятия

Руководителю
(заместителю руководителя)
органа внутреннего
государственного аудита

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии))
" ____ " _____ 20__ года

1. По результатам внутреннего государственного аудита

(организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита) установлены:

финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге;

из них подлежит возмещению в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению – _____ тысяч тенге;

нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге;

недостатки:

(перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений)).

2. В адрес объекта государственного аудита направлено аудиторское заключение от " ____ " _____ 20__ года № ____.

3. Приняты следующие меры реагирования финансового контроля:

1) направлено предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении

ответственности лиц, их допустивших от "___" ____ 20__ года № ___.

(указать принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц. По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок);

2) возбуждено административное производство в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях:

(указать должность, фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц, в отношении которых возбуждено административное производство, дата и номер постановления о наложении административного взыскания, часть и статья Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях", сумма наложенного административного штрафа, сумма взысканного административного штрафа;

документ о прекращении дела об административном правонарушении; в случае не наложения административных взысканий указать причины: например, несвоевременно составлен протокол об административной ответственности, освобождение от административной ответственности в связи с истечением срока давности и другое);

3) материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:

(указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);

4) предъявлен иск в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания:

(указать предмет иска, дату иска, результаты рассмотрения искового заявления с указанием номера и даты решения суда);

5) другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.

4. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в аудиторском заключении рекомендации и исполнено направленное для обязательного исполнения

предписание:

(указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписания).

Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(подпись)

" ___ " _____ года

Приложение 18 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 16
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю

Форма

Утверждаю:

Руководитель структурного
подразделения уполномоченного
органа по внутреннему
государственному аудиту,
ответственного за проведение
контроля качества/руководитель
территориального подразделения
уполномоченного органа по
внутреннему государственному
аудиту

от " ___ " _____ 20__ года

Заключение контроля качества 1/2/3 этапа аудиторского мероприятия

1. _____
(наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета /аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)

2. Основание для проведения контроля качества:

3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):

4. Тип государственного аудита:

5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор):

8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):

9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):

10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:

№	№ и наименование вопроса программы аудита	Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге)		Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге)	Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта)	Оценка обоснованности выводов государственного аудитора
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7

Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие

необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)

11. Соответствие проекта документов/документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:

_____ *

12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии):

_____ *****

13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления:

_____ *****

14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).*

15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита:

_____ *****

16. Выводы и рекомендации/Вывод: соответствие содержания документов, принятых

по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):***

(соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)

Государственный аудитор, проводивший контроль качества

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Примечание:

*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.

** При ведении контроля качества первого уровня/При ведении контроля качества второго уровня.

*** При ведении контроля качества первого этапа/При ведении контроля качества второго и третьего этапа.

**** При ведении контроля качества первого этапа.

***** При ведении контроля качества второго этапа.

***** При ведении контроля качества третьего этапа.

Приложение 19 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 17
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
уполномоченным органом
по внутреннему государственному
аудиту и финансовому контролю
Форма

Реестр нарушений

При поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)									
			Бизнес - идентифи	Код поступлений в бюдж	Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет			Описание факта	

№	Год	Наименование объекта аудита	Идентификационный номер объекта аудита	Код региона	Дата по единой бюджетной классификации	всего	из них		нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
							подлежит возмещению в бюджет	возмещено в ходе аудита		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):										
1	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)									
2	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)									
Итого										

2) При использовании бюджетных средств и активов (тысяч тенге)

№	Год	Код административной программы	Наименование административной программы, разработчика	Наименование объекта аудита	Бизнес-идентификационный номер объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных аудитом			
									Всего	из них		
										бюджетных средств	в том числе при использовании и трансфертов	активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):												
1	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)											
2	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)											
Итого												

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений

(графа 23+графа 28+графа 33)

всего	в том числе при использовании	в том числе подлежит восстановлению (возмещению)
	а ни и	

	трансфертов								
		(графа 24+графа 26+графа 29+графа 31+графа 34)					из них восстановлено (возмещено) в ходе аудита		
		всего	из них подлежит		в том числе трансфертов	восстановлено в ходе контроля	возмещено в ходе аудита	в том числе трансфертов	
			восстановлению	возмещению					
14	15	16	17	18	19	20	21	22	

продолжение таблицы

В том числе									
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств									
Нарушения законодательства о государственных закупках							Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности		
способ проведенных государственных закупок	количество охваченных аудитом процедур государственных закупок (лотов)	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, не влияющим и на итоги государственных закупок	сумма государственных закупок, охваченных аудитом	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющим и на итоги государственных закупок	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, не влияющим и на итоги государственных закупок	нарушения Правил ведения бюджетного учета, составления финансовой отчетности	бюджетный учет	финансовая отчетность

продолжение таблицы

В том числе								
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств							Описание факта нарушения , ссылка	Пункт классифи
Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского,		Иные нарушения						

бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности								на нарушения	котора нарушения
нарушения условий и процедур предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств государства				Из них				положения	наличии)
			всего					и я нормативного правового акта	
бюджетные кредиты	государственные гарантии	поручительства государства		подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита		
32	33	34	35	36	37	38	39	40	41

продолжение таблицы

Раздел 3. Нарушения законодательства при управлении и использовании активов государства, субъектов квазигосударственного сектора						Описание	
	из них					факта нарушения, ссылка на нарушение положения нормативного правового акта	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
всего	подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в том числе возмещено в ходе аудита			
42	43	44	45	46	47	48	

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта контроля, а также связанные с реализацией его задач и функций, недостатки и пробелы законодательства

										Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующий
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в аудите):				
1.	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)			
2.	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)			

Продолжение таблицы

Превышен ие уровня существен ности	Общая сумма установленных финансовых нарушений					процедурн ы е нарушени я (количеств о, ед.)	Описание факта нарушени я, ссылка на нарушени (е положения нормативн о г о правового акта	Пункт классифик атора нарушени й (при наличии)
	Всего	из них подлежит		из них восстановлено, возмещено в ходе аудита				
		восстанов лению	возмещен ию	восстанов лено	возмещено			
12	13	14	15	16	17	18	19	20

Приложение 21 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

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

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)

	<p>Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации</p> <p>Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов</p>
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит эффективности (общие вопросы)	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок

Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы, средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение плана развития областей, городов республиканского значения, столицы	План развития государственного органа, области, города республиканского значения, столицы во взаимосвязи с бюджетными расходами
Осуществление основных действий и выполнение/ невыполнение условий реализации программы	Отчет о реализации плана развития области, города республиканского значения, столицы администраторами бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации планов развития областей, городов республиканского значения, столицы
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Бюджетные программы, за счет средств, которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации бюджетных инвестиционных проектов администраторами бюджетных программ
Осуществление государственных закупок	Годовой план государственных закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты

Примечание:

Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения внутреннего государственного аудита запрашиваются дополнительные документы или информация.

Приложение 22 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 1-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма
Лицу, ответственному
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество (при его наличии),
подпись)

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. Предварительное изучения объектов государственного аудита:

(наименование объектов государственного аудита, местонахождение объекта
государственного аудита (область/город))

2. Основание для организации аудиторского мероприятия:

(наименование документа, дата, номер)

3. Цель, предмет и вопросы аудиторского мероприятия:

4. Изучены следующие документы, имеющие значение для организации
аудиторского
мероприятия:

1) _____
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации,
в том числе полученных в соответствие со статьей 21 Закона Республики Казахстан
"О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) у объекта
государственного аудита).

2) _____
(результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок,
документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами
правоустанавливающих и иных первичных документов).

5. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации
о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита
и целей аудиторского мероприятия, произведена оценка следующих показателей:

1) наличия и степени рисков – _____
(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия
определить и подтвердить существования каких-либо факторов (действий или
событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при
формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и
(или) деятельности объекта государственного аудита);

2) система внутреннего контроля – _____.

(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия провести предварительный анализ и оценку степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач);

3) существенность – _____.

(в соответствии с указанной целью, предмету и вопросу аудиторского мероприятия определить наличие отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей. Расчет показателей существенности и аудиторского риска осуществляется в соответствии со стандартами государственного аудита и финансового контроля).

6. Необходимость проведения встречной проверки

(наименование объекта государственного аудита, указать обоснование в необходимости проведения встречной проверки)

7. Необходимость привлечения специалистов

(указать обоснование в необходимости специалистов)

8. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем включить в Программу аудита:

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

(указать объем средств и активов, охватываемых внутренним государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)

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

9. Распределение вопросов, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, ассистентами и специалистами при проведении совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля:

10. Срок проведения аудиторского мероприятия определить:

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Участники группы государственного аудита

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение 23 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 2
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество (при его наличии),
подпись)

от ____ 20__ года

План проведения внутреннего государственного аудита

1. Тип внутреннего государственного аудита:

2. Срок проведения аудиторского мероприятия (встречной проверки):

с _____ по _____

(указывается дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки) согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия)

3. Необходимые ресурсы: _____

(указывается количество работников службы внутреннего аудита, привлеченных к аудиторскому мероприятию (встречной проверке); в случае привлечения специалистов государственных органов, указывается количество привлеченных работников и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации)

4. Объекты государственного аудита и маршруты следования:

			Маршрут следования (в том числе в случае командирования)	Фамилия, имя, отчество (при

№	Наименование объекта государственного аудита	Местонахождение объекта государственного аудита (область/город)	Сроки мероприятия	Маршрут (его наличия), наименование населенных пунктов по маршруту следования)	должность участников группы государственного аудита
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
...					

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

(указывается общий объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (встречной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия)

Руководитель группы государственного аудита (государственный аудитор)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 24 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 3
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество

(при его наличии), подпись)
от ____ 20__ года

Программа проведения внутреннего государственного аудита

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия _____

3. Детальный перечень вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту:

№	Показатели государственного аудита и детализированные вопросы аудиторского мероприятия к каждому из показателей	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием, (встречной проверкой)	Период охвата (год/полугодие/месяцы)	Объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (встречной проверкой) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
...				
	Итого:			

4. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов

органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия: _____

Руководитель группы государственного аудита

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 25 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 4
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Утверждаю:

Лицо, ответственное
за проведение аудиторского
мероприятия

(должность, фамилия, имя,
отчество

(при его наличии), подпись)
от "___" _____ 20__ года

Аудиторское задание на проведение аудиторского мероприятия

1. Наименование объекта государственного аудита _____
(указывается организационно-правовая форма, полное наименование объекта государственного аудита)

2. Срок аудиторского мероприятия: _____
(указывается срок аудиторского мероприятия согласно поручению на проведение аудиторского мероприятия и общее количество рабочих дней, необходимых для проведения аудиторского мероприятия)

№	Вопросы аудиторского мероприятия (из программы аудита), распределяемые между участниками группы аудита	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) и должность государственного аудитора, ассистента государственного аудитора (привлеченного специалиста)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия		
			дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	итоговое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита
1	2	3	4	5	6
1)		1)			
...		2)			

Члены группы государственного аудита (государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, привлеченные специалисты по соответствующему профилю) _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 26 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 5
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (Акт о назначении проверки)

" ___ " _____ 20 __ год №

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) поручается

_____ (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов))

служб внутреннего аудита, с указанием руководителя группы государственного аудита, привлеченных специалистов государственных органов, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

провести в _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, бизнес-идентификационный номер, фамилию, имя, отчество (при его наличии) руководителя)

аудиторское мероприятие (проверку) по вопросу

_____ (указать предмет аудиторского мероприятия (проверки))

Тип государственного аудита _____

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) _____

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

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия:

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), занимаемая должность)

Правовые основания для проведения аудиторского мероприятия (встречной проверки): _____

(перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, поручение первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы, дата, номер документа, послужившего основанием для назначения аудиторского мероприятия)

Первый руководитель центрального государственного органа/аким области, города республиканского значения, столицы

_____ (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или лица, исполняющего его обязанности)

" _____ " _____ 20__ года

(указать дату получения)

Примечание: *На оборотной стороне поручения указываются права и обязанности объекта государственного аудита согласно статье 37 Закона.

Приложение 27 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 6
к Правилам проведения
внутреннего государственного

аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

(число, месяц, год)

Руководителю объекта
государственного аудита

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии))

Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов)

1. В соответствии со статьями 21 и 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) руководителю объекта государственного аудита:

1) в срок до _____ обеспечить всей запрашиваемой информацией, (указать дату) необходимой для осуществления аудита:

(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя или главного бухгалтера)

2) обеспечить своевременность, достоверность, объективность и полноту запрашиваемых данных;

3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не предусмотрено Законом либо иными законами Республики Казахстан;

4) обеспечить доступ к информационным системам, в том числе к Единой системе электронного документооборота;

5) не вмешиваться в действия государственных аудиторов органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита и финансового контроля.

2. Воспрепятствование должностным лицам органа внутреннего государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений и информации о деятельности объекта государственного аудита, в отказе в допуске для проведения государственного аудита или в создании иного препятствия в их осуществлении, либо предоставление недостоверной информации, влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20 ____ года (указать дату получения)

Приложение 28 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 7
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Аудиторский отчет по аудиту соответствия № _____

_____ 20 ____ года
(место составления) (дата аудиторского отчета)

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с ____ по ____
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита
на объекте государственного аудита)

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля)
и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).

9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита
(в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

10. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму

воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

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

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан)

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" ____ " _____ 20 ____ г.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его

наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету.

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 29 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 7-1
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Аудиторский отчет по аудиту эффективности № _____

_____ 20__ года
(место составления) (дата аудиторского отчета)

1. Наименование объекта государственного аудита:

(полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

(дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Внутренний государственный аудит проведен:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний

государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

(цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с ____ по ____
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

(краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).

9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита* в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита _____.

и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта

аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации.

При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

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

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан)

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"__" _____ 20__ года.

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.

В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету.

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

* указывается полное наименование показателей государственного аудита в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту.

Приложение 30 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 8
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Акт по факту воспрепятствования проведению государственного аудита

город _____ "___" _____ 20__ года

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон), перечнем объектов государственного аудита _____ на _____ год (наименование органа внутреннего государственного аудита) на основании поручения на проведение аудиторского мероприятия от "___" _____ 20__ года № ___ в

(наименование объекта государственного аудита)
назначено аудиторское мероприятие по вопросу

(цель/предмет аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

допущено воспрепятствование проведению государственного аудита, выразившееся в:

(указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа внутреннего государственного аудита)

Это является нарушением пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен руководителю (должностному лицу)

(наименование объекта государственного аудита; должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица объекта аудита)

Должностное лицо органа внутреннего государственного аудита

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Один экземпляр акта получил _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись должностного лица объекта государственного аудита, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 31 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 9
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Акт контрольного обмера (осмотра)

_____ (место составления) (дата составления)

В ходе государственного аудита _____,

(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия

_____ от __ ____ 20__ года на (наименование органа внутреннего государственного аудита)

объекте _____

(наименование объекта государственного аудита)

работником (ами) органа внутреннего государственного аудита (специалистом)

_____ (указать фамилии, имя, отчество (при его наличии), должности государственного аудитора, ассистента государственного аудитора, специалистов)

в присутствии представителей _____

(указать фамилии, имя, отчество (при его наличии), должности представителей

объекта аудита, заказчика, поставщика (по строительно-монтажным работам

подрядчика, авторского надзора и технического надзора) товаров, работ, услуг)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности

_____ (указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)

в результате которого установлено следующее:

_____ (указать фактические данные на момент проведения контрольного обмера (осмотра)

в сопоставлении с учетными данными объекта аудита или проектно-сметной

документацией, условиями договора о государственных закупках, актами

выполненных работ, оказанных услуг и так далее)

Приложение к акту

_____ (пояснение, фото и материалы, связанные с осмотром)

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита (привлеченный специалист): _____

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Представители объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее:

_____ (должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(должность) (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Количество составленных экземпляров акта: _____

Получил

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностного лица, подпись)

" ____ " _____ 20 ____ года

(указать дату получения)

Приложение 32 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 10
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Форма

Лицу, ответственному
за проведение аудиторского
мероприятия

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии) лица,
ответственного за проведение
аудиторского мероприятия)

Еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита (государственного аудитора) о ходе исполнения программы аудита

Аудиторское мероприятие: " _____ "

Наименование и местонахождение объекта государственного аудита:

Срок проведения: дата начала и окончания: с ____ по ____ 20 ____ года

Отчетный период: с _____ по _____

№	Вопрос программы аудита	Лицо, ответственное за охват вопроса (согласно аудиторскому заданию)	Результаты проведенного аудита по вопросу аудиторского задания	Планируемое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Фактическое количество рабочих дней для рассмотрения вопроса программы аудита (согласно аудиторскому заданию)	Причины отклонения фактического срока рассмотрения вопроса программы аудита от планируемого срока
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 33 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 11
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Акт встречной проверки

(место составления)

_____ 20__ года

1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)

2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): _____

(указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Встречная проверка проведена:

(указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, привлеченных специалиста (-ов) государственных органов)

4. Предмет/вопрос встречной проверки:

(указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки))

5. Период, охваченный встречной проверкой:

(указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки))

6. Срок проведения встречной проверки: с _____ по _____ (указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)

7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки):

(указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)

8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки:

(в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)

9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки:

(указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)

10. Меры, принятые в ходе встречной проверки:

(указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)

Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на _____ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки):

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:

" ____ " _____ 20__ г.

Дата подписания акта встречной проверки: " ____ " _____ 20__ г.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта государственного аудита)

Пояснения по заполнению формы:

Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.

Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.

Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.

Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.

При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки).

Приложение 34 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 12
к Правилам проведения
внутреннего государственного

Отчет о результатах внутреннего аудита

(место составления) (дата составления)

1. Объект государственного аудита: _____
(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес – идентификационный номер)

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: _____
(цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

4. Результаты внутреннего государственного аудита: _____
(указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений; сумма финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет (с указанием кода бюджетной классификации), восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров, отражению по учету)

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:

(указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита*:

(указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)

7. Меры реагирования финансового контроля: _____
(указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле")

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия _____
(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся.

Приложение 35 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504

Приложение 13
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

(наименование объекта
государственного аудита или
его структурного подразделения)

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии) руководителя)

Решение (распоряжение) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций

По итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего аудита
от _____ 20__ года, проведенного в

(наименование объекта государственного аудита)

руководствуясь пунктом ____ Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от ____ 20__ года № __, **ПОРУЧАЮ:**

- 1) рассмотреть и обеспечить исполнение рекомендаций, данных в отчете о результатах внутреннего аудита;
- 2) принять меры по устранению финансовых нарушений, указанных в отчете о результатах внутреннего аудита;
- 3) рассмотреть ответственность лиц, допустивших выявленные нарушения.
- 4) информацию об исполнении данного решения (распоряжения) представить в срок до _____ 20__ года с приложением подтверждающих документов. В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением

подтверждающих документов.

Контроль за исполнением данного решения (распоряжения) об устранении нарушений и рассмотрении рекомендаций возложить на

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя службы внутреннего аудита)

Приложение: Отчет о результатах внутреннего аудита на __ листах.

Руководитель центрального государственного органа/аким области, города республиканского значения, столицы,

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)

Приложение 36 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 14
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Справка о завершении аудиторского мероприятия

Руководителю
(заместителю руководителя)
органа внутреннего
государственного аудита

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии)
" ___ " _____ 20__ года

1. По результатам внутреннего государственного аудита

(организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)

установлены: финансовые нарушения на сумму _____ тысяч тенге;

из них подлежит возмещению в бюджет _____ тысяч тенге, восстановлению

– _____ тысяч тенге;

нарушения процедурного характера на сумму _____ тысяч тенге; недостатки:

(перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие),

создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).

2. Объектом государственного аудита приняты следующие меры: Указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита и меры,

принятые объектом государственного аудита посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц.

По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.

Материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:

(указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);

другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.

3. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в отчете о результатах внутреннего аудита рекомендации:

(указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций).

Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

(должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

" ____ " _____ года

Приложение 37 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2025 года № 504
Приложение 15
к Правилам проведения
внутреннего государственного
аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита
Форма

Реестр нарушений

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

	а н и трансферт ов		восстанов лению	возмещен ию	трансферт ов	восстанов лено в ходе контроля	возмещено в ходе аудита	в том числе трансферт ов
14	15	16	17	18	19	20	21	22

продолжение таблицы

В том числе								
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств								
Нарушения законодательства о государственных закупках							Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности	
способ проведен ных государств енных закупок	количество охваченных аудитом процедур государств енных закупок (лотов)	из них проведен ных с нарушени ями законодате льства о государств енных закупках, влияющим и на итоги государств енных закупок	из них проведен ных с нарушени ями законодате льства о государств енных закупках, не влияющим и на итоги государств енных закупок	сумма государств енных закупок, охваченны х аудитом	из них сумма государств енных закупок, проведен ных с нарушени ями законодате льства о государств енных закупках, влияющим и на итоги государств енных закупок	из них сумма государств енных закупок, проведен ных с нарушени ями законодате льства о государств енных закупках, не влияющим и на итоги государств енных закупок	нарушения Правил ведения бюджетного учета, составления финансовой отчетности	финансова я отчетность
23	24	25	26	27	28	29	30	31

продолжение таблицы

В том числе								
Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств								
Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности				Иные нарушения				Описание факта нарушени я, ссылка на нарушенн ые положения
нарушения условий и процедур предоставления бюджетных				Из них				

№	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (отраслевой) программы	Наименование объекта контроля	Бизнес-идентификационный номер объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Прочие нарушения (тысяч тенге)	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства (противоречия между нормативного правового акта, пробелы в правовом регулировании, коллизии) и /или организацией работ (отсутствие или недостаточная компетенция, дублирование полномочий, отсутствие механизма взаимодействия с другими организациями и так далее)
1.											
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в ходе аудита):											
1	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)										
2	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)										
Итого											

Приложение 38 к приказу
Приложение 16
к Правилам проведения
внутреннего государственного

аудита и финансового контроля
службами внутреннего аудита

Утверждаю:

Руководитель структурного
подразделения уполномоченного
органа по внутреннему
государственному аудиту,
ответственного за проведение
контроля качества/руководитель
территориального подразделения
уполномоченного органа
по внутреннему
государственному аудиту

от " __ " _____ 20__ года

Заключение контроля качества аудиторского мероприятия

1. _____
(наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета
/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения,
номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки),
правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)

2. Основание для проведения контроля качества:

3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):

4. Тип государственного аудита:

5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор):

8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):

9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):

10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:

№	№ и наименование вопроса программы аудита	Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге)		Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге)	Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта)	Оценка обоснованности выводов государственного аудитора
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7

Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)

11. Соответствие документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:

12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии):

13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления:

14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).

15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита:

16. Выводы и рекомендации:/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):

(соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)

Государственный аудитор, проводивший контроль качества

(подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Примечание:

*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.