

О внесении изменений и дополнений в нормативные постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля" и от 31 марта 2016 года № 5-НҚ "Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля"

Нормативное постановление Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 ноября 2025 года № 37442

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

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ "Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 21070) следующие изменения и дополнение:

в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных указанным нормативным постановлением:

подпункт 9) пункта 3 изложить в следующей редакции:

"9) поручение – официальный документ, дающий право на проведение аудиторского мероприятия и проверку исполнения решений органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, оформляется на бланке строгой отчетности с регистрацией в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов в соответствии с приказом исполняющего обязанности Генерального Прокурора Республики Казахстан от 25 декабря 2020 года № 162 "Об утверждении Правил регистрации актов о назначении, дополнительных актов о продлении сроков профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и (или) проверки, отказа в их регистрации и отмены, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и (или) проверки, изменении состава участников и представлении информационных учетных документов о профилактическом контроле с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и (или) проверке и их результатах" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 21964).";

пункт 38 изложить в следующей редакции:

"38. Предварительное изучение объектов государственного аудита проводится всеми участниками группы государственного аудита без посещения объекта государственного аудита, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов, путем сбора и анализа информации об их деятельности, необходимой для уточнения типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита, в том числе актуализации данных, предусмотренных в сведениях о расходовании средств и результатов текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 110 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.";

подпункт 1) пункта 47 изложить в следующей редакции:

"1) аудиторские заключения по результатам аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и результаты аудита, проводимого в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и Законом о государственном аудите, по вопросам использования бюджетных средств, в том числе трансфертов юридическим лицам, целевых трансфертов, бюджетных инвестиций, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства;"

подпункты 2) и 3) пункта 52 изложить в следующей редакции:

"2) изъятия правоохранительными органами и (или) органами национальной безопасности правоустанавливающих в том числе первичных документов;

3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохранительными органами, органами национальной безопасности или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;"

пункт 65 изложить в следующей редакции:

"65. Руководителем группы государственного аудита по согласованию с руководителем структурного подразделения ответственного за проведение государственного аудита подготавливается уведомление о проведении аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам и за подписью члена Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) ответственного за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за два рабочих дня до начала основного этапа проведения государственного аудита непосредственно на объекте государственного аудита (за исключением встречной проверки) направляется объекту государственного аудита.";

пункт 82 изложить в следующей редакции:

"82. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами и (или) органами национальной безопасности, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания результатов государственного аудита, длительного отсутствия государственного аудитора, члена аудиторской группы, связанного с нетрудоспособностью, Поручение отменяется членом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом "Поручение отменено", которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На обратной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.";

пункт 104 изложить в следующей редакции:

"104. По проектам аудиторских отчетов (аудиторским отчетам), таблицам системных недостатков и Реестрам, приложенным к ним, проводятся процедура контроля качества и юридическая экспертиза в порядке, определенном 750 Процедурным стандартом, Методологическим руководством по применению данного стандарта, а также Регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).

Процедура контроля качества по проектам аудиторских отчетов (аудиторским отчетам), таблиц системных недостатков и Реестров, приложенных к ним, осуществляется структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества (структурным подразделением, определенным регламентом Ревизионной комиссии), юридическая экспертиза – структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение.

При включении дополнительных фактов нарушений и (или) исключении фактов нарушений из проекта аудиторского отчета процедура контроля качества и юридическая экспертиза проводиться в соответствии с абзацем первым настоящего пункта.";

пункт 106 изложить в следующей редакции:

"106. При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, руководством объекта государственного аудита письменные возражения к Аудиторскому отчету с учетом пунктов 2 и 3 статьи 37 Закона представляются в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля в срок, не более десяти рабочих дней со дня направления объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

Не подлежат рассмотрению возражения к Аудиторскому отчету, поступившие по истечении вышеуказанного срока.";

пункт 112 изложить в следующей редакции:

"112. Проекты Предписания, Сводной таблицы и Сводного реестра после проведения процедуры контроля качества направляются за подписью члена Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, объекту государственного аудита и заинтересованным сторонам для рассмотрения не позднее пяти рабочих дней до проведения заседания Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).

При несогласии с проектами Предписания, Сводной таблицы и Сводного реестра объектом государственного аудита и заинтересованными сторонами в Высшую аудиторскую палату (Ревизионную комиссию) представляются письменные возражения в срок не более двух рабочих дней со дня их получения.

По результатам рассмотрения возражений к Проектам Предписания, Сводной таблицы и Сводного реестра в адрес объекта государственного аудита направляется мотивированный ответ с указанием принятых и непринятых доводов по каждому факту

Не подлежат рассмотрению возражения к сводной таблице и сводному реестру, дублирующие ранее направленные возражения к аудиторскому отчету.

Проекты Аудиторского заключения, Сводной таблицы, Сводного реестра и Предписания направляются за подписью члена Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие объекту государственного аудита с целью подготовки к заседанию Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) не позднее двух рабочих дней до проведения заседания Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).

Проекты Аудиторского заключения, Сводной таблицы, Сводного реестра, Постановления и Предписания выносятся на заседание Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) с учетом рассмотрения возражений объектов государственного аудита и заинтересованных сторон.";

часть первую пункта 128 изложить в следующей редакции:

128. Постановление и Аудиторское заключение в полном объеме также могут направляться:

Высшей аудиторской палатой - в Администрацию Президента Республики Казахстан, Правительство Республики Казахстан, правоохранительные органы и органы национальной безопасности;

Ревизионными комиссиями - в местные исполнительные органы области (города областного значения, района), соответствующий маслихат, правоохранительные органы и органы национальной безопасности.";

пункт 131 изложить в следующей редакции:

"131. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение встречной проверки по форме

, предусмотренной пунктом 59 настоящих Правил и при необходимости предъявляется Требование в соответствии с пунктом 69 настоящих Правил.";

подпункт 5) пункта 154 изложить в следующей редакции:

"5) предъявление иска 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 и (или) уменьшению по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения Предписания.";

заголовок Параграфа 4 Главы 4 изложить в следующей редакции:

"Параграф 4. Передача материалов в правоохранительные органы, органы национальной безопасности или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях";

абзац первый части пятого пункта 160 изложить в следующей редакции:

"Государственные аудиторы для передачи в правоохранительные органы, органы национальной безопасности и органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):";

часть первую пункта 161 изложить в следующей редакции:

"161. Передача материалов Высшей аудиторской палатой в правоохранительные органы и органы национальной безопасности осуществляется в соответствии с Правилами передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными совместным нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты от 9 февраля 2024 года № 4-НҚ и приказами Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 21 февраля 2024 года № 41, Председателя Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу от 1 марта 2024 года № 1 и Генерального Прокурора Республики Казахстан от 12 марта 2024 года № 37 (зарегистрирован в реестре нормативных правовых актов за № 34165).";

заголовок Параграфа 5 Главы 4 изложить в следующей редакции:

"Параграф 5. Предъявление иска 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 и (или) уменьшению по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения Предписания.";

пункт 162 изложить в следующей редакции:

"162. Предъявление исков в суд Высшей аудиторской палатой (Ревизионной комиссией) осуществляется при неисполнении в указанные сроки и отсутствия решения о продлении сроков исполнения порученческих пунктов Предписаний, в том числе содержащих необходимость возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения и (или) уменьшению по учету выявленных сумм нарушений, невозмещенных (невосстановленных) в добровольном порядке.";

подпункт 11) пункта 170 изложить в следующей редакции:

"11) наличие соответствующего документа, подтверждающего направление исполнительного документа на исполнение в соответствующий орган юстиции либо в региональную палату частных судебных исполнителей по территориальности в соответствии со статьей 241 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан после вступления в законную силу решения суда об удовлетворении искового заявления.";

заголовок Параграфа 4 Главы 5 изложить в следующей редакции:

"Параграф 4. Принятие мер при непредставлении объектом государственного аудита информации, невыполнении или ненадлежащем выполнении им пунктов Предписания.";

Приложения 6, 10, 15, 17, 19, 20 и 21 к настоящим Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 к настоящему нормативному постановлению.

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

в 100. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденном указанным нормативным постановлением:

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Целью аудита эффективности является выражение независимого, компетентного и объективного мнения относительно экономности, эффективности и результативности (продуктивности) в изученном направлении аудита эффективности или деятельности объекта государственного аудита (в том числе внебюджетных фондов) с представлением рекомендаций по их совершенствованию."

подпункты 1) и 2) пункта 15 изложить в следующей редакции:

"1) налоговое и таможенное администрирование – предполагает изучение и (или) обладание пониманием государственной налоговой и таможенной политики – от этапа

инициирования налоговых и таможенных реформ до этапа их практической реализации и достижения конечных результатов. Государственные аудиторы и эксперты должны быть осведомлены в части законов, политик, правил и практик налогового и таможенного администрирования (мер по агрегированию доходных источников республиканского или местного бюджета (государственного бюджета – для проведения аудитов эффективности по вертикальному подходу), необходимых для выполнения государственных функций и оказания государственных услуг);

2) планирование и исполнение бюджетов – предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований бюджетного и иного связанного законодательства и применяемой практики по планированию республиканского или местного бюджета (государственного бюджета – для проведения аудитов эффективности по вертикальному подходу) по всем статьям бюджета, сгруппированным по бюджетной классификации и по администраторам бюджетных программ; а также по исполнению республиканского или местного бюджета (государственного бюджета – для проведения аудитов эффективности по вертикальному подходу) уполномоченными государственными органами и администраторами бюджетных программ. Государственные аудиторы и эксперты должны быть осведомлены в части законов, политик, правил и практик бюджетирования, включая цифровую трансформацию бюджетного процесса, распределения компетенций, полномочий и ответственности между всеми участниками бюджетного процесса;";

подпункт 7) пункта 15 изложить в следующей редакции:

"7) использования трансфертов юридическим лицам, связанных грантов, бюджетных инвестиций, займов, и активов государства – предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований законодательства, регулирующего вопросы обоснования, согласования и представления участникам бюджетного процесса грантов, инвестиций, займов. Также предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований законодательства, определяющих принципы и порядок использования государственных активов всеми лицами, кто наделен правом собственности, правом пользования и правом распоряжения активами государства. Государственные аудиторы и эксперты должны быть осведомлены в части политик, правил и практик использования грантов, инвестиций, займов и управления активами государства, применяемыми пользователями активов государства, а также порядка распределения компетенций, полномочий и ответственности между всеми участниками процесса управления государственными активами;";

подпункт 10) пункта 15 изложить в следующей редакции:

"10) деятельность объекта государственного аудита – предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований законодательства, регулирующего деятельность объекта государственного аудита (в том числе внебюджетных фондов), включая внутренние (локальные) документы. Государственные аудиторы и эксперты должны

быть осведомлены в части применяемых политик и практик осуществления объектом государственного аудита основной и иных видов деятельности, а также принятого распределения компетенций, полномочий и ответственности в организации.";

пункт 56 изложить в следующей редакции:

"56. В зависимости от цели, вопросов и критериев аудита эффективности группа государственного аудита выбирает один из трех основных подходов к проведению аудита эффективности либо комбинирует указанные подходы:

1) системно-ориентированный подход, который исследует надлежащее функционирование систем управления;

2) подход, ориентированный на результат, который оценивает, достигнуты ли запланированные целевые индикаторы и конечные результаты;

3) проблемно-ориентированный подход, согласно которому анализируются причины и последствия определенной проблемы.";

в 300. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, утвержденном указанным нормативным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Стандарт разработан в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими вопросы внешнего государственного аудита и финансового контроля, и на основании приемлемых положений Международных стандартов (ISSAI), утверждаемых Международной организацией высших органов аудита (INTOSAI), включая ISSAI 100 "Основные принципы аудита в государственном секторе", ISSAI 200 "Фундаментальные принципы финансового аудита", стандарты финансового аудита ISSAI 2000-2899.";

подпункт 48) пункта 5 изложить в следующей редакции:

"48) консолидированная финансовая отчетность об исполнении республиканского бюджета (далее – КФО РБ) – это финансовая отчетность государственного казначейства и администраторов республиканских бюджетных программ, представленная как финансовая отчетность единой организации в соответствии с пунктом 1 статьи 134 Бюджетного кодекса;"

подпункты 50) и 51) пункта 5 изложить в следующей редакции:

"50) консолидированная финансовая отчетность администратора бюджетных программ – это финансовая отчетность администратора бюджетных программ и подведомственных ему государственных учреждений, представленная как финансовая отчетность единой организации;

51) финансовая отчетность – это информация о финансовом положении и изменениях в финансовом положении государственного учреждения.";

пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Аудит финансовой отчетности проводится в отношении консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского и местного бюджетов, консолидированной финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и отдельной финансовой отчетности государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Отдельная и консолидированная финансовая отчетность включает следующие формы:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о результатах финансовой деятельности;
- 3) отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод);
- 4) отчет об изменениях чистых активов/капитала;
- 5) пояснительная записка к финансовой отчетности;
- 6) бухгалтерский баланс при реорганизации.";

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. При проведении аудита финансовой отчетности органами аудита в качестве основы представления финансовой отчетности в государственном секторе применяются Правила составления и представления финансовой отчетности, утвержденные приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 230.";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Цель аудита финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита.";

пункт 21 изложить в следующей редакции:

"21. Концепция существенности применяется государственными аудиторами как при планировании, так и при выполнении аудита и оценке влияния идентифицированных искажений на аudit и на финансовую отчетность. В целом, искажения, включая пропуск информации, расцениваются как существенные, если, сами по себе или в совокупности с другими искажениями, они могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность имеет как количественные, так и качественные аспекты. В государственном секторе она не ограничивается экономическими решениями пользователей, так как данные финансовой отчетности могут быть основаны решениями о продолжении определенных документов Системы государственного планирования Республики Казахстан или финансирования грантов.";

в 750. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного

аудита и финансового контроля, утвержденном указанным нормативным постановлением:

пункт 25 изложить в следующей редакции:

"25. Структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение (структурное подразделение, определенное регламентом Ревизионной комиссии), в рамках юридической экспертизыдается оценка наличия и полноты аудиторских доказательств по нарушениям, зафиксированным в реестре нарушений, оценка правильности применения законодательства, а также наличия признаков административного правонарушения.";

пункт 31 изложить в следующей редакции:

"31. Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Сводной таблицы, Постановления и предписаний осуществляется в течение трех рабочих дней после дня их поступления, с последующим направлением заключения юридической экспертизы Члену органа внешнего ГАФК, ответственному за аудиторское мероприятие, в структурные подразделения, ответственные за проведение контроля качества и проведение государственного аудита.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Сводной таблицы, Постановления и Предписания Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) проводится в части фактов нарушений, неэффективного планирования, использования бюджетных средств и активов государства, а также по рекомендациям и поручениям.

В юридическом заключении отражаются вопросы о соответствии содержания рекомендаций и поручений Аудиторского заключения требованиям законодательства, в том числе по адресности предписаний.

Представляется заключение о наличии или отсутствии признаков уголовного и административного правонарушения по фактам нарушений, изложенным в проекте Аудиторского заключения и Сводном реестре к Аудиторскому заключению для передачи в органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях".

3. Юридическому департаменту Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

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

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

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

Председатель Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан

A. Смаилов

Приложение 1
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ

Приложение 6
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма
Члену Высшей аудиторской
палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии)

Фамилия, инициалы

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____

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

2) _____

(результаты аудита специального назначения субъектов квазигосударственного
сектора (при наличии))

3) _____

(информация о направлении критериев аудита эффективности объекту
государственного аудита (исходящие письма с реквизитами))

4) анализ состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления
и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном
и (или) страновом разрезе _____

(в случае проведения оценки документов Системы государственного планирования

Республики Казахстан указать плановые расходы на их реализацию в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, фактически выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и активы с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов документов Системы государственного планирования Республики Казахстан из числа запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, в случае невыполнения указать причины; в случае выявления фактов нарушений и/или системных недостатков, требуется их фиксация путем сквозной нумерации, в случае проведения научных и аналитических исследований, указать результаты их практического использования с применением аналитических инструментов).

5) _____
(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного аудита не применяется в случае незначительного количества объектов аудита)

6) _____
(обоснование аудиторской выборки (определение уровня существенности при необходимости) и оценка аудиторского риска)

7) _____
(проанализировать реестр аффилиированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) на предмет аффилиированности членов группы аудита с объектами государственного аудита. Ведение реестра аффилиированности работников Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан осуществляется в соответствии с внутренними документами Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан.)

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

2.1. Включить в Программу аудита:
1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием

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

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения),

в том числе при проведении совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля

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

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

2.2. Исключить объект государственного аудита

из (наименование объекта государственного аудита) аудиторского мероприятия по следующим основаниям

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской выборки)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить)

по следующим основаниям

2.4. По результатам анализа конфликта интересов членов группы государственного аудита с объектами аудита предлагается следующий состав группы государственного аудита:

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 2
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ

Приложение 10
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

форма

число, месяц, год

Руководителю объекта
государственного аудита
(Руководителю аппарата
министерства, агентства)

(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

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

- 1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;
- 2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до _____ всей запрашиваемой информацией, необходимой для осуществления государственного аудита: (указать дату)

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

3) обеспечить доступ работников органа государственного аудита и финансового контроля к информационным и учетным системам;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита, в том числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского мероприятия с посещением объекта аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения

к Аудиторскому отчету представить в Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан (Ревизионную комиссию) в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета;

6) в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомлять о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита;

7) направлять в органы государственного аудита и финансового контроля поступившие от субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями возражения, в случае их несогласия с выявленными нарушениями.

2. На основании статьи 21 Закона о государственном аудите воспрепятствование

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 37 Закона о государственном аудите руководитель объекта аудита несет ответственность за полноту и достоверность всех и первичных документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Работник Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии) _____
(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Примечание:
первый экземпляр Требования оформляется на бланке Аудиторского отчета.

Приложение 3
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ
Приложение 15
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Типовая форма Аудиторского отчета

(место составления)
"___" ____ 20__ года № ____

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита:

1.2. Наименование аудиторского мероприятия:

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:

1.4. Предмет государственного аудита:

1.5. Тип аудита, вид проверки:

(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки)

1.6. Состав группы государственного аудита:

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от "___" № ___

1.8. Период, охваченный государственным аудитом:

1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:

(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

2.1.1. Наименование вопроса ___ Программы аудита: _____

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, нецелевым использованием, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, включая оценку упущеных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита:

2.1.2. Краткие итоги экспертных заключений экспертов (замечания, нарушения):

(в случае их привлечения)

2.1.3. Краткие результаты встречной проверки:

(при ее проведении)

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

* 3.1.1. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение

поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита:

- государственных органов;
- субъектов квазигосударственного сектора

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита (в том числе меры, принимаемые объектом государственного аудита в целях недопущения в дальнейшем нарушений и системных недостатков):

Работник (-и) Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии):

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита

Примечание.

Руководитель объекта государственного аудита обязан в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомлять о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Позиция (возражения) заинтересованных лиц, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля.

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) текущая ситуация в отрасли, в том числе проблемные вопросы и системные недостатки отрасли (в случае выявления дополнительных фактов, неохваченных на этапе предварительного изучения);

3) таблица системных недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия (при наличии), подписанная государственными аудиторами и составленная по форме, согласно приложению 16 к Правилам;

4) реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 17 к Правилам;

5) аудиторские доказательства:

подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при наличии справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

акты контрольных обмеров (осмотров) (в том числе акты результатов инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей (при их составлении);

заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

заключения экспертов (в случае привлечения);

результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при наличии);

документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки);

ведомости, ордера, наряды;

акты выполненных работ, поставки товаров и оказанных услуг;

аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и системного недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

экспертные заключения по итогам непризнания результатов государственного аудита на соответствие стандартам государственного аудита и финансового контроля (в случае проведения процедуры признания);

письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 18 к настоящим Правилам;

акты сверок по взаиморасчетам.

Документы, полученные из официальных информационных систем государственных органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии штрих кода или иных опознавательных знаков.

Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности.

Примечание.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.

При совместной проверке экземпляр № 1 – Высшей аудиторской палате Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, БИН.

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита – указывается цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы аудита.

1.4. Предмет государственного аудита – указывается предмет проводимого государственного аудита, бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - указывается соответствующий тип аудита и вид проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный, совместный или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита - указывается фамилия, инициалы, должность работника Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

1.8. Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов "при необходимости другие периоды") и соответствует Программе аудита).

1.9. Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита.

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество (при наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов, подвергнутых встречной проверке - указывается полное наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых) встречной проверке.

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита - указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля, правоохранительными органами и органами национальной безопасности, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан (Ревизионной комиссией), меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита.

По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения. Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие данные:

2.1. Раскрытие Программы аудита - описываются результаты проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы Программы аудита излагаются точно, объективно и лаконично, необходимо соблюдение четкости формулировок, логической и хронологической последовательности излагаемого материала. Не допускается включение различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами. Раскрытие вопроса Программы осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных средств, активов государства на достижение конечных результатов с оценкой увязки с документами Системы государственного планирования. Анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный анализ. Оценка упущенных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита проводится при наличии недопоступления средств в бюджет, неисполнение бюджета, нецелевое использование бюджетных средств, неэффективное использование бюджетных средств и активов, утраты бюджетных средств и активов, утраты государственной собственности, избыточные расходы бюджетных средств и активов, прямые и возможные (оценочные) потери доходов бюджета, несоблюдение

бюджетного и иного законодательства, низкой рентабельности производства и высокой себестоимости произведенной продукции, товаров, работ, услуг, безрезультативность расходов.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенной встречной проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому отчету встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного объекта), контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, системные недостатки (проблемы) с указанием причин и последствий, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, системных недостатков (проблем) по вопросам государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения, системного недостатка (проблемы). По нарушениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению, системному недостатку (проблеме).

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

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущеной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита дается оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и дается оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

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

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устраниению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (в том числе меры, принимаемые объектом государственного аудита в целях недопущения в дальнейшем нарушений и системных недостатков (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие). В случае непринятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 157 Правил.

4. Подписи работников Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), проводивших государственный аудит.

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

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

При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Высшей аудиторской палате Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита.

Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НК

Приложение 17

к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля

форма

PEECTP

выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия (СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений по результатам государственного аудита)

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

№ п/п	Год	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код поступлений бюджета по ЕБК	Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет		
					всего	из них	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):							
1	Ф.И.О.						
2	Ф.И.О.						
Итого							

продолжение таблицы

Прямые (косвенные) потери бюджета (при наличии)	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (с ссылкой на статьи КоАП)
9	10	11	12
	В нарушение.....		

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

№ п/п	Год	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Код БПП/БП	Всего	Объем средств, охваченных гос.аудитом *	Финансовые нарушения				
							в том числе:				
							подлежит восстановлению:		подлежит возмещению		подлежит уменьшению в плане финансирования
							Всего	из них восст	из них возме	из них возме	
							Бюджетные				

						средс тва	актив ы		всего	ановл ено в ходе аудит а	всего	щено в ходе аудит а	всего	щено в ходе аудит а	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
1.															
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):															
1	Ф.И.О.														
2	Ф.И.О.														
Итого															

продолжение таблицы

Неэффективное планирование	Неэффективное использование	Возможные потери и упущенная выгода	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
14	15	16	17	18	19
			В нарушение...		

*за исключением аудиторских мероприятий, не предусматривающих объем охвата бюджетных средств и активов государства.

3) искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности (тыс. тенге) **

№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями				
						Всего	Из них			
							подлежит восстановлению	восстановлено	подлежит возмещению	возмещено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):										
1	Ф.И.О.									
2	Ф.И.О.									
Итого										

продолжение таблицы

		Описание факта нарушения,
--	--	---------------------------

Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями		Общая сумма установленных искажений финансовой отчетности					ссылка на нарушенные положения НПА, пункт Классификатора
Количество	Общая сумма	Всего (гр.7+ гр.13)	Из них				
			подлежит восстановлению (гр. 8)	Восстановлено (гр.9)	подлежит возмещению (гр.10)	возмещено (гр.11)	
12	13	14	15	16	17	18	19
							В нарушение ...

** при проведении аудита финансовой отчетности

4) процедурные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанные с реализацией его задач и функций

№ п/п	Год	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Процедурные нарушения	из них				
					Всего	нарушен ия бюджетн ого законода тельства	нарушен ия законода тельства при ведении бухгалте рского учета и составле ния финансов ой отчетнос ти	нарушен ия законода тельства в сфере строител ьства и градостр оительст ва	нарушен ия законода тельства в сфере государст венных закупок
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):									
1									
2									
Итого									

продолжение таблицы

--	--	--

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)***	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП) ***
11	12	13

*** в Сводном реестре выявленных нарушений, прилагаемом к Аудиторскому заключению графы 12, 13 не заполняются.

Работники Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), проводившие государственный аудит _____ (подпись, фамилия, инициалы)

**** Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению.

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

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

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

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным приказом Председателя Счетного комитета от 25 ноября 2022 года № 158-н/қ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет (тыс.тенге):

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

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

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

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

графа 5 "Код поступлений бюджета по ЕБК" – указывается код поступлений в бюджет согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 6 "Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет" – указывается общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям

в бюджет, в том числе в графе 7 "из них подлежит поступлению" – сумма нарушений, подлежащих поступлению в бюджет, в графе 8 "из них поступило в ходе гос.аудита" – сумма нарушений, поступивших в ходе государственного аудита;

графа 9 "Прямые (косвенные) потери бюджета (при наличии)" - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 10 "Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения" - указываются нарушенные положения нормативных правовых актов с описанием в краткой форме факта нарушения;

графа 11 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля;

графа 12 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения с указанием ссылки на статьи КоАП : "В нарушение...";

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

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов (тыс.тенге):

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

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

графа 3 "Наименование объекта гос.аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Программе аудита;

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

графа 5 "Код БПП/БП" - указываются коды и наименования бюджетных подпрограмм и программ согласно ЕБК;

графа 6 "Объем средств, охваченных гос.аудитом*" – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, в том числе в графе 7 "из них бюджетные средства" – сумма охвата бюджетных средств, в графике 8 "из них активы" – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 9 "Финансовые нарушения, всего (гр.10+гр.12)" – указывается общая сумма установленных финансовых нарушений, в том числе в графике 10 "всего" – общая сумма,

подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита, в графе 12 "всего" – общая сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита;

в графе 11 "из них восстановлено в ходе аудита" – указывается сумма финансовых нарушений, восстановленная в ходе государственного аудита;

в графе 13 "из них возмещено в ходе аудита" – указывается сумма финансовых нарушений, возмещенная в ходе государственного аудита;

графа 14 "Неэффективное планирование" - указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графа 15 "Неэффективное использование" - указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 16 "Возможные потери и упущенная выгода" - указывается общая сумма, установленных возможных потерь и упущенной выгоды;

графа 17 "Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения" - указываются нарушенные положения нормативных правовых актов с описанием в краткой форме факта нарушения: "В нарушение...";

графа 18 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля;

графа 19 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения с указанием ссылки на статьи КоАП ;

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

Раздел 3. Искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности (тыс.тенге)**

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

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

графа 3 "Код администратора бюджетной программы" - указывается код администратора бюджетных программ согласно ЕБК;

графа 4 "Наименование администратора бюджетных программ" - указывается государственный орган, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ;

графа 5 "Наименование объекта гос.аудита" - указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Программе аудита;

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

графа 7 "Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями" - указывается сумма установленных искажений финансовой отчетности, являющихся финансовыми нарушениями, в том числе в графике 8 "из них подлежит восстановлению" - сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита, в графике 9 "из них восстановлено" – восстановленная сумма в ходе государственного аудита, в графике 10 "из них подлежит возмещению" - сумма, подлежащая к возмещению по итогам государственного аудита, в графике 11 "из них возмещено" - возмещенная сумма в ходе государственного аудита;

графа 12 "Количество установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями" - указывается количество установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями;

графа 13 "Общая сумма установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями" - указывается общая сумма установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями;

графа 14 "Общая сумма установленных искажений финансовой отчетности, всего (гр.7+гр.13)" - указывается общая сумма установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся финансовыми и процедурными нарушениями, в том числе в графике 15 "из них подлежит восстановлению (гр.8)" - сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита, в графике 16 "из них восстановлено (гр.9)" - восстановленная сумма нарушений в ходе государственного аудита, в графике 17 "подлежит возмещению (гр.10)" – сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита, в графике 18 "возмещено (гр.11)" - возмещенная сумма в ходе государственного аудита;

графа 19 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА, пункт Классификатора" - указываются нарушенные положения нормативных правовых актов с описанием в краткой форме факта нарушения и указанием ссылки на пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля: "В нарушение...".

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

Раздел 4. Процедурные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанные с реализацией его задач и функций

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

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

графа 3 "Наименование объекта гос.аудита" – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Программе аудита;

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

графа 5 "Процедурные нарушения" - указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 6 "нарушения бюджетного законодательства" - указываются процедурные нарушения бюджетного законодательства;

графа 7 "нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" - указываются процедурные нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

графа 8 "нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства" - указываются процедурные нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства;

графа 9 "нарушения законодательства в сфере государственных закупок" - указываются процедурные нарушения законодательства в сфере государственных закупок;

графа 10 "нарушения иного отраслевого законодательства" - указываются процедурные нарушения иного отраслевого законодательства;

графа 11 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА" - в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права;

графа 12 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" - указывается пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля;

графа 13 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения с указанием ссылки на статьи КоАП ;

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

Приложение 5
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ

Приложение 19
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля

Типовая форма Аудиторского отчета по финансовой отчетности

(место составления)

1. Наименование аудиторского мероприятия

2. Состав группы государственного аудита

(с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):

3. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от "___" №___

4. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____

5. Объект (-ы) аудита

6. Предмет аудита

Группой аудита проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности), включающей следующие формы:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 20__ года;
- отчет о результатах финансовой деятельности за 20__ год;
- отчет о движении денег (прямой метод) за 20__ год,
- отчет об изменениях чистых активов/капитала за 20__ год;
- пояснительной записки к финансовой отчетности.

7. Ответственность руководства объекта аудита за подготовку финансовой отчетности.

Руководство объекта аудита в лице (указывается фамилия, имя, отчество (при наличии) и наименование должности лиц, подписавших финансовую отчетность в соответствии с правом первой и второй подписи) несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и за средства внутреннего контроля, которые определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

8. Ответственность государственного аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере государственного аудита и финансового контроля, что также означает выполнение требований процедурного стандарта по проведению аудита финансовой отчетности. Данный стандарт требует проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством объекта государственного аудита, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, что дает основание для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

9. Основание для выражения мнения (положительного, с оговоркой) или отказа от выражения мнения.

10. Мнение

(При положительном мнении)

По нашему мнению, финансовая отчетность (консолидированная финансовая отчетность) отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на _____ 20__ года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20__ год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

(При мнении с оговоркой)

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 20__ года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20__ год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

(При отказе от выражения мнения)

Вследствие значимости обстоятельств, указанных в пункте, содержащем основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые обеспечили бы основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности финансовой отчетности.

11. Пояснительный параграф

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении к финансовой отчетности:

12. Прочие вопросы, требующие внимания

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

Работник (-и) Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии):

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)

Примечание.

Руководитель объекта государственного аудита обязан в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомлять о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Позиция (возражения) заинтересованных лиц, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля.

Примечание.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), экземпляр № 2 – объекту государственного аудита.

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

2. Состав группы государственного аудита - указывается фамилия, инициалы, должность работника Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

3. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

4. Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

5. Объект аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации (БИН (ИИН)).

6. Предмет аудита - указывается предмет проводимого государственного аудита. В качестве предмета при проведении аудита финансовой отчетности выступают формы финансовой отчетности по состоянию на отчетную дату.

7. Ответственность руководства объекта аудита за подготовку финансовой отчетности – в соответствии с процедурным стандартом указывается ответственность объекта аудита за составление финансовой отчетности с перечислением лиц, которые несут ответственность за подготовку финансовой отчетности и наделены правом подписи исходя из функциональных и должностных обязанностей.

8. Ответственность государственного аудитора – в данном пункте указывается ответственность государственного аудитора за выражаемое по финансовой отчетности мнение. Содержание пункта является стандартным и не подлежит корректировке.

9. Основание для выражения мнения (положительного, с оговоркой) или отказа от выражения мнения – по данному пункту подлежит отражению следующая информация:

в случае положительного мнения – указание на то, что в ходе аудита не установлено существенных искажений финансовой отчетности;

в случае выражения мнения с оговоркой – последовательное (в порядке форм финансовой отчетности и статей) указание установленных искажений финансовой отчетности. Каждый факт искажения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом с описанием характера и вида искажения. По искажениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством;

в случае отказа от выражения мнения – обоснование, со ссылкой на нормативные правовые акты, причин по которым государственный аудитор отказывается от выражения мнения по финансовой отчетности;

результаты оценки надлежащего характера применяемой учетной политики.

10. Мнение – в зависимости от объема и характера установленных искажений выражается мнение о достоверности финансовой отчетности в соответствии с одной из трех предложенных стандартных форм мнения.

11. Пояснительный параграф – в соответствии с 300 процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита

финансовой отчетности, если государственный аудитор сочтет необходимым привлечь внимание пользователей к вопросу, представленному или раскрытому в финансовой отчетности, который, по его профессиональному суждению, настолько важен, что является фундаментальным для понимания пользователями финансовой отчетности, то государственный аудитор должен включить пояснительный параграф в аудиторский отчет (заключение), при условии, что он получил достаточное и надлежащее аудиторское доказательство того, что данный вопрос не содержит существенного искажения в финансовой отчетности. При отсутствии такого рода вопроса данный пункт в аудиторский отчет не включается.

12. Прочие вопросы, требующие внимания - в соответствии с 300 процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, если государственный аудитор считает необходимым сообщить о каком-либо вопросе кроме тех, что представлены или раскрыты в финансовой отчетности, который, по его профессиональному суждению является значимым для понимания пользователями аудита, обязанностей государственного аудитора или аудиторского отчета (заключения), то государственный аудитор должен представить такой вопрос в аудиторском отчете (заключении). При отсутствии такого рода вопроса данный пункт в аудиторский отчет не включается.

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

ФИО – фамилия, имя, отчество

и т.д. – и так далее

БИН – бизнес-идентификационный номер

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

Приложение 6
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ

Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля

форма
Председателю Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии)

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия:

1.2. Цель государственного аудита: _____

1.3. Объекты государственного аудита: _____

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: _____

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

2.2. Основные результаты государственного аудита

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):
_____ (при наличии)

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

3.4. Приложение: (на __ листах)

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение аудита

Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества (структурного подразделения, определенного регламентом Ревизионной комиссии)

Фамилия, инициалы

Руководитель группы аудита _____

Фамилия, инициалы

Государственные аудиторы, проводившие аудиторское мероприятие

Фамилия, инициалы

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

I. В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1.1. Наименование аудиторского мероприятия.

Указывается наименование аудиторского мероприятия, указанное в Перечне объектов государственного аудита.

1.2. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита в соответствии утвержденной Программой аудита.

1.3. Объекты государственного аудита.

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

1.4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

II. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

В краткой форме представляются обобщенный анализ состояния сферы, выступающей предметом аудита, либо предметом деятельности основного объекта аудита.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности представляется обобщенный анализ основных показателей финансовой отчетности. По результатам аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета представляется также краткий анализ состояния бухгалтерского учета в государственном секторе.

2.2. Основные результаты аудиторских мероприятий.

В краткой форме представляются результаты аудита, в том числе общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов объектов государственного аудита:

1) финансовых нарушений;

2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;

3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;

4) процедурные нарушения (указывается количество).

По мероприятиям аудита финансовой отчетности указывается общая сумма установленных искажений финансовой отчетности.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

Представляется краткий результат оценки влияния деятельности основного объекта государственного аудита в зависимости от направления его деятельности на отрасль, регион или страну в целом.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности данный раздел не заполняется.

III. Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

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

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

Указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по вопросам проведенного государственного аудита и общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа и объекта государственного аудита, вида проверки, с учетом особенностей направления государственного аудита, отражается оценка исполнения бюджета, реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, эффективности реализации национальных проектов и бюджетных программ, деятельности государственных органов (администраторов бюджетных программ) по обеспечению полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, за возвратом сумм поступлений из республиканского бюджета, а также по обеспечению эффективного использования бюджетных средств, в том числе трансфертов юридическим лицам, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, управление активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству и формирования и использования средств внебюджетного фонда. Причины выявленных нарушений и системных недостатков, а также последствия, которые они могут повлечь за собой. Выводы должны быть аргументированными, а предложения логически следовать из них.

По мероприятиям аудита финансовой отчетности указывается общая сумма неисправлений искажений финансовой отчетности, а также мнение, выраженное по финансовой отчетности.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Указываются рекомендации члена Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и системных недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

3.4. Приложения.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений по результатам государственного аудита, сводная таблица по выявленным системным недостаткам (при наличии).

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

Приложение 7
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 18 ноября 2025 года № 14-НҚ

Приложение 21
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
форма

организации, которым
направляется предписание

**ПРЕДПИСАНИЕ Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии области, города республиканского значения, столицы)**

№ _____ (местонахождение органа) " ____" 20 ____
года

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Порученческие пункты _____

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной
комиссии) _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание: составление предписания Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) (далее – Предписание).

В Предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений,
причин и условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности,
предусмотренных законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим
эти нарушения, и о представлении в установленные сроки в Высшую аудиторскую
палату Республики Казахстан (Ревизионную комиссию) информации об исполнении
Предписания.

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

- 1) о восстановлении и (или) возмещении и (или) уменьшении в плане финансирования, необоснованно использованных и (или) использованных не по целевому назначению бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа бюджетного законодательства бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм трансфертов юридическим лицам, целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;
- 2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;
- 3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, вносится
для обсуждения на заседание Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии) совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное Предписание.

Предписание оформляется на бланке Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

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