

О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 "Об утверждении процедурного стандарта "Аудит финансовой отчетности"

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 декабря 2025 года № 750.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 декабря 2025 года
№ 37540

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п. 4.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 "Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15209) следующие изменения:

в процедурном стандарте "Аудит финансовой отчетности", утвержденном указанным приказом:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Целью аудита финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности) является получение обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан и уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Аудиту финансовой отчетности подлежит консолидированная финансовая отчетность администраторов бюджетных программ, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, в объеме и по формам, установленным приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 229 "Об утверждении Правил составления годовой консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета", и финансовая отчетность государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, в объеме, а также по формам, периодичности и Правилам составления и представления финансовой отчетности (далее – Формы, периодичности и Правила составления и представления финансовой отчетности), утвержденными

приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 230 "Об утверждении форм, периодичности и правил составления и представления финансовой отчетности".";

пункт 54 изложить в следующей редакции:

"54. Тестирование средств контроля проводится для получения аудиторских доказательств об эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу проводятся с целью получения аудиторских доказательств о наличии или об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности.

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств необходимо процедуры проверки по существу выполнять по существенным классам операций, сальдо счетов и раскрытиям.

Процедуры проверки по существу включают детальное тестирование и аналитические процедуры.

Для получения аудиторских доказательств применяются следующие методы аудиторских процедур:

изучение (инспектирование);

наблюдение и осмотр;

запрос и подтверждение;

пересчет;

аналитические процедуры;

внешнее подтверждение;

повторное выполнение.

Инспектирование заключается в проверке внутренних или внешних записей или документов, в бумажной или электронной форме, или на прочих носителях информации, что обеспечивает аудиторские доказательства различной степени надежности (в зависимости от характера и источника).

Наблюдение и осмотр предоставляют собой аудиторские доказательства, полученные в ходе наблюдения за процессом или процедурой, выполняемой другими лицами. Например, наблюдение за деятельностью аудируемого объекта путем изучения документов (положения, учредительные документы, правительственные программы администраторов бюджетных программ, планы развития государственных органов и планы развития области, города республиканского значения, столицы, планы развития, планы мероприятий субъектов квазигосударственного сектора, годовые планы государственных закупок, государственные инвестиционные проекты, невозвратные гранты, внутреннее кредитование, займы и иные).

Запрос и подтверждение применяются как дополнение к другим аудиторским процедурам. Запросы бывают устными и письменными. Ответы на запросы

представляют информацию, значительно отличающуюся от ранее полученной. Иногда ответы на запросы являются основанием выполнения дополнительных аудиторских процедур для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

Пересчет включает проверку арифметической точности документов или записей. Например, проверка расчетов по заработной плате или резервов по неиспользованным отпускам.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной информации.

Аналитические процедуры проводятся для выявления рисков при планировании раскрытия информации необычных операций или событий, которые впоследствии оказывают влияние на финансовую отчетность.

Аналитические процедуры включают:

сопоставление информации за предыдущие периоды;

сопоставление показателей элементов финансовой отчетности;

изучения взаимосвязи между данными показателей финансовой и нефинансовой информации за аудируемый период;

изучение взаимосвязи между элементами финансовой отчетности;

анализ сальдо по счетам;

анализ необычных операций.

Внешние подтверждения используют в отношении значимых счетов.";

пункты 76, 77 и 78 изложить в следующей редакции:

"76. Целью аудита денежных средств и их эквивалентов является формирование аудиторского мнения о достоверности и полноте информации, отраженной в финансовой отчетности.

Государственный аудитор при проведении аудита денежных средств и их эквивалентов руководствуется:

формами, периодичностью и Правилами составления и представления финансовой отчетности;

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 169 "Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях" (далее – Правила проведения инвентаризации);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 170 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений";

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2025 года № 187 "Об утверждении форм бухгалтерской документации для государственных учреждений" (далее – Формы бухгалтерской документации);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2025 года № 191 "Об утверждении Учетной политики" (далее – Учетная политика);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2025 года № 223 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" (далее – Правила ведения бухгалтерского учета);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 мая 2025 года № 262 "Об утверждении Правил составления и предоставления бюджетной отчетности" (далее – Правила составления и предоставления бюджетной отчетности);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 мая 2025 года № 272 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания на 2025 финансовый год" (далее – Правила исполнения бюджета);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 июня 2025 года № 325 "О некоторых вопросах бюджетного кредитования" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 36331);

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 июня 2025 года под № 328 "Об утверждении процедур казначейского исполнения бюджета и их кассового обслуживания, процедурами казначейского учета и мониторинга";

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 июня 2025 года № 331 "О некоторых вопросах государственного, гарантированного государством заимствования, поручительств государства" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 36364).

77. Источниками аудиторских доказательств являются:

индивидуальный план финансирования государственного учреждения по обязательствам и платежам;

ежедневная выписка по проведенным платежам государственного учреждения/ субъект квазигосударственного сектора по форме 5-15 согласно приложению 91 к Правилам исполнения бюджета;

выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег (по перечислению заработной платы и других денежных выплат работникам государственных учреждений/субъектов квазигосударственного сектора, стипендий, выплат физическим лицам на текущие счета или сберегательные счета получателей денег и социальных отчислений) по форме 5-15А согласно приложению 92 к Правилам исполнения бюджета;

выписка с контрольного счета наличности (далее – КСН)/счета субъекта квазигосударственного сектора по форме 5-20 согласно приложению 54 к Правилам исполнения бюджета;

выписка по счетам в иностранной валюте, специальным счетам внешних займов или связанных грантов, счетам к специальным счетам внешних займов или связанных грантов государственных учреждений по форме 8-17 согласно приложению 56 к Правилам исполнения бюджета;

отчеты: отчет об исполнении плана финансирования по форме 4-20 согласно приложению 5 к Правилам составления и представления бюджетной отчетности, реестр восстановлений и переносов по форме 5-17 согласно приложению 105, остаток на КСН платных услуг по форме 5-30 согласно приложению 57, отчет об остатках на КСН платных услуг по форме 5-33 согласно приложению 55, отчет о состоянии КСН соответствующего бюджета по форме 5-34 согласно приложению 52, отчет об остатках на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта и счетах субъекта квазигосударственного сектора по форме 5-34А согласно приложению 59, отчет об остатках на счетах в иностранной валюте, специальных счетах внешних займов или связанных грантов, счетах к специальным счетам внешних займов или связанных грантов по форме 8-07 согласно приложению 58 к Правилам исполнения бюджета;

книга КСН спонсорской и благотворительной помощи, временного размещения денег, счетов в иностранной валюте и специальных счетов, прочих денежных средств, финансовых инвестиций и финансовых обязательств по форме 292 согласно приложению 82 к Формам бухгалтерской документации;

карточка аналитического учета плановых назначений и оплаченных обязательств по форме 294-а согласно приложению 72 к Формам бухгалтерской документации;

книга учета денег от реализации товаров (работ, услуг) по форме 297 согласно приложению 92 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 1 – накопительная ведомость по кассовым операциям по форме 381 согласно приложению 73 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений по форме 381 согласно приложению 74 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 3 – накопительная ведомость по учету денежных средств на КСН платных услуг, КСН спонсорской, благотворительной помощи, КСН временного размещения денежных средств, КСН местного самоуправления, КСН целевого финансирования, на счете в иностранной валюте и специальных счетах бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и грантам по форме 381 согласно приложению 75 к Формам бухгалтерской документации;

кассовая книга по форме 440 согласно приложению 76 к Формам бухгалтерской документации;

книга контроля использования наличных денег по целевому назначению по форме 453 согласно приложению 79 к Формам бухгалтерской документации;

книга контроля использования наличных денег по целевому назначению, поступивших от платных услуг, спонсорской и благотворительной помощи, временного размещения денег, по местному самоуправлению, целевому финансированию по форме 454 согласно приложению 80 к Формам бухгалтерской документации;

список для зачисления причитающихся денежных выплат на текущие счета по форме 456 согласно приложению 65 к Формам бухгалтерской документации;

приходный кассовый ордер по форме КО-1 согласно приложению 67 к Формам бухгалтерской документации;

расходный кассовый ордер по форме КО-2 согласно приложению 68 к Формам бухгалтерской документации;

расчетно-платежная ведомость по форме 49 согласно приложению 54 к Формам бухгалтерской документации;

счет к оплате, платежное поручение, чековые книжки, корпоративные платежные карты;

журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме КО-3а согласно приложению 69 к Формам бухгалтерской документации;

кассовая книга по форме КО-4 согласно приложению 70 к Формам бухгалтерской документации;

инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по форме 401 согласно приложению 110 к Формам бухгалтерской документации;

акты инвентаризации денежных средств и их эквивалентов;

иные формы, предусмотренные для учета денежных средств и их эквивалентов;

формы бюджетной отчетности.

78. Аудит учета денежных средств и их эквивалентов проводится на основании регистров бухгалтерского учета, являющимися источниками аудиторских доказательств.

Изучив регистры бухгалтерского учета по денежным средствам требуется определить какие статьи подлежат обязательной проверке и к каким статьям требуется применить аудиторскую выборку.

Для проведения аудиторских процедур государственному аудитору требуется установить наличие счетов объекта аудита в органах государственного казначейства и банках второго уровня, запросить выписки счетов на конец отчетного периода.

Обязательной проверке подлежат все банковские счета объекта аудита. Государственный аудитор убеждается, что остатки по счетам денежных средств на начало проверяемого периода соответствует остаткам предыдущего периода.";

пункты 86 и 87 изложить в следующей редакции:

"86. Государственному аудитору требуется проверить правильность учета операций по перечислению сумм с денежных счетов.

При перечислении средств платежные документы следует сверить с выписками органов государственного казначейства, индивидуальным планом финансирования по платежам, проверить правильность отражения корреспонденции счетов.

Государственному аудитору требуется удостовериться, что остатки суммы плановых назначений на конец отчетного года скорректированы на сумму неиспользованных плановых назначений.

87. Государственному аудитору требуется решить, какие статьи учета следует изучить внимательно и в каких случаях применить аудиторскую выборку и (или) аналитические процедуры, чтобы снизить общий аудиторский риск до приемлемого низкого уровня.

Государственный аудитор осуществляет сплошную или выборочную проверку платежных документов в зависимости от объема операций по счетам.

Если количество ошибок и неправильно оформленных платежных документов превысит запланированное государственным аудитором допустимое количество ошибок (порог существенности), целесообразно увеличить выборку.

Государственному аудитору требуется отбирать элементы выборки таким образом, чтобы каждый элемент генеральной совокупности имел одинаковую вероятность попасть в выборку. Генеральной совокупностью будут совокупность счетов к оплате и соответствующие им записи в мемориальных ордерах.

Возможные ошибки и искажения возникают в результате отсутствия оправдательных документов к выпискам органов государственного казначейства или некорректной корреспонденции счетов по учету денежных операций.";

пункт 95 изложить в следующей редакции:

"95. Источниками аудиторских доказательств являются:

акты приема-передачи прав владения и пользования государственным пакетом акций акционерных обществ, акты приема-передачи прав владения и пользования государственной долей участия в товариществах с ограниченной ответственностью, акты приема-передачи государственной собственности;

акты приема-передачи (перемещения) активов по форме ОС-1 Форм бухгалтерской документации, передаточные акты, справки о размере уставного капитала, уставы республиканских государственных предприятий, письма и приказы уполномоченного органа по распоряжению государственным имуществом, выписки органов государственного казначейства и платежные поручения о перечислении вкладов в уставной капитал субъектов квазигосударственного сектора, накладные на передачу имущества (активов) в оплату за ценные бумаги, справки, протоколы/решения субъектов квазигосударственного сектора о распределении прибыли, договоры займов, платежные поручения о перечислении части чистого дохода в бюджет, о погашении и обслуживании займов, инвентаризационные описи;

свидетельство уполномоченного органа, осуществляющего регулирование и надзор за рынком ценных бумаг, о государственной регистрации выпуска объявленных акций (ценных бумаг);

индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам государственного учреждения;

многографная карточка по форме 283 согласно приложению 106 к Формам бухгалтерской документации;

книга КСН спонсорской и благотворительной помощи, временного размещения денег, счетов в иностранной валюте и специальных счетов, прочих денежных средств, финансовых инвестиций и финансовых обязательств по форме 292 согласно приложению 82 к Формам бухгалтерской документации;

карточка по форме 292-а согласно приложению 83 к Формам бухгалтерской документации;

книга учета плановых назначений и расходов по форме 294 согласно приложению 71 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 15 – накопительная ведомость начисления доходов от необменных операций по форме 409 согласно приложению 93 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость начисления доходов от управления активами по форме 409-б согласно приложению 95 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 19 – накопительная ведомость начисления операционных расходов по форме 458 согласно приложению 97 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 21 – накопительная ведомость начисления расходов по управлению активами по форме 458-б согласно приложению 99 к Формам бухгалтерской документации.";

пункт 139 изложить в следующей редакции:

"139. Источниками аудиторских доказательств являются:

индивидуальный план финансирования государственного учреждения;

договоры поставки запасов, счета-фактуры, накладные, акты, инвентаризационные описи;

путевой лист легкового автомобиля по форме АТ-3 согласно приложению 116 к Формам бухгалтерской документации;

доверенность по форме М-2а согласно приложению 26 к Формам бухгалтерской документации;

журнал учета выданных доверенностей по форме М-3 согласно приложению 27 к Формам бухгалтерской документации;

личная карточка учета спецодежды и других предметов индивидуального пользования по форме МБ-6 согласно приложению 30 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость учета выдачи (возврата) спецодежды и других предметов индивидуального пользования по форме МБ-7 согласно приложению 31 к Формам бухгалтерской документации;

книга складского учета запасов по форме М-17 согласно приложению 28 к Формам бухгалтерской документации;

оборотная ведомость по счетам запасов по форме М-44 согласно приложению 29 к Формам бухгалтерской документации;

карточка по форме 292-а согласно приложению 83 к Формам бухгалтерской документации;

книга количественно-суммового учета запасов по форме 296 согласно приложению 32 к Формам бухгалтерской документации;

карточка количественно-суммового учета запасов по форме 296-а согласно приложению 33 к Формам бухгалтерской документации;

книга количественно-суммового учета запасов по форме 296-б согласно приложению 34 к Формам бухгалтерской документации;

меню-требование на выдачу продуктов питания по форме 299 согласно приложению 35 к Формам бухгалтерской документации;

накопительная ведомость по приходу продуктов питания по форме 300 согласно приложению 36 к Формам бухгалтерской документации;

договор о полной материальной ответственности (типовой) по форме 321 согласно приложению 37 к Формам бухгалтерской документации;

журнал регистрации боя посуды по форме 325 согласно приложению 38 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость на выдачу кормов и фуража по форме 397 согласно приложению 41 к Формам бухгалтерской документации;

накопительная ведомость по расходу продуктов питания по форме 399 согласно приложению 43 к Формам бухгалтерской документации;

движение спецодежды и других предметов индивидуального пользования по форме 402 согласно приложению 44 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость выдачи материалов на нужды государственного учреждения по форме 410 согласно приложению 45 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость оперативного (количественного) учета движения спецодежды, предметов индивидуального пользования и других материалов, находящихся в эксплуатации по форме 412 согласно приложению 47 к Формам бухгалтерской документации;

акт о приемке запасов по форме 429 согласно приложению 48 к Формам бухгалтерской документации;

заборная карта по форме 431 согласно приложению 49 к Формам бухгалтерской документации;

накладная на отпуск запасов на сторону по форме 434-с согласно приложению 120 к Формам бухгалтерской документации;

накладная на внутреннее перемещение запасов по форме 434-з согласно приложению 50 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание с баланса спецодежды и других предметов индивидуального пользования по форме 443-а согласно приложению 52 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость на списание горючего и смазочных материалов с подотчета водителей по форме 457 согласно приложению 53 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами по форме 406 согласно приложению 86 к Формам бухгалтерской документации ;

мемориальный ордер 10 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению спецодежды и других предметов индивидуального пользования по форме 438 согласно приложению 51 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 11 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания по форме 398 согласно приложению 42 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 12 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания по форме 411 согласно приложению 46 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 13 – накопительная ведомость по расходу материалов по форме 396 согласно приложению 40 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации.";

пункт 160 изложить в следующей редакции:

"160. Государственный аудитор при проведении аудита дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с работниками руководствуется:

Налоговым кодексом Республики Казахстан;

Трудовым кодексом Республики Казахстан;

законами Республики Казахстан:

"О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье";

"О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне";

постановлениями Правительства Республики Казахстан:

от 22 сентября 2000 года № 1428 "Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан";

от 29 августа 2001 года № 1127 "Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств республиканского бюджета";

списком производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и на повышенный размер оплаты труда, утвержденным приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1053 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12731);

от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий", а также другие постановления Правительства Республики Казахстан, указанными в пункте 94 настоящего Стандарта;

от 16 октября 2017 года № 646 дсп "Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета";

Правилами исчисления (определения) размеров, назначения, осуществления, приостановления, перерасчета, возобновления, прекращения и пересмотра решения о назначении (отказе в назначении) социальной выплаты по случаю потери работы, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра – Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 22 июня 2023 года № 237 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 32881);

приказами Министров финансов и национальной экономики Республики Казахстан, указанными в пунктах 76 и 94 настоящего Стандарта;

постановлениями местных исполнительных органов по нормативам отчислений части чистого дохода государственных предприятий.

Источниками аудиторских доказательств являются:

гражданско-правовые сделки на поставку товаров (работ и услуг), протоколы об итогах государственных закупок, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные документы, акты сверки взаиморасчетов, акты инвентаризации, справка к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами;

налоговые лицевые счета, лицевые счета по обязательным пенсионным взносам и по взносам в Государственный фонд социального страхования;

авансовые отчеты;

копии приказов и протоколов о распределении чистого дохода, платежных поручений на отчисление части чистого дохода в доход бюджета;

информация по оказанным платным услугам и возмещенным суммам денежных средств за оказание работ и услуг, договоры на проведение работ и услуг, счета на оплату, платежные поручения и квитанции об оплате и другие документы, подтверждающие факт оказания услуг;

исполнительные листы судебного органа, информация о судебных разбирательствах и претензиях, решения суда о взыскании в доход государства неустойки, уведомления об оплате неустойки;

индивидуальный план финансирования по обязательствам и по платежам государственного учреждения;

мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям по форме 405 согласно приложению 56 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями по форме 408 согласно приложению 88 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей по форме 408 согласно приложению 89 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами по форме 406 согласно приложению 86 к Формам бухгалтерской документации ;

мемориальный ордер 15 – накопительная ведомость начисления доходов от необменных операций по форме 409 согласно приложению 93 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 16 – накопительная ведомость начисления доходов от реализации товаров (работ, услуг) по форме 409-а согласно приложению 94 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость начисления доходов от управления активами по форме 409-б согласно приложению 95 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 18 – накопительная ведомость начисления доходов по прочим операциям по форме 409-в согласно приложению 96 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 19 – накопительная ведомость начисления операционных расходов по форме 458 согласно приложению 97 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 20 – накопительная ведомость начисления расходов по бюджетным выплатам по форме 458-а согласно приложению 98 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 21 – накопительная ведомость начисления расходов по управлению активами по форме 458-б согласно приложению 99 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 22 – накопительная ведомость начисления расходов по прочим операциям по форме 458-в согласно приложению 100 к Формам бухгалтерской документации;

многографная карточка по форме 283 согласно приложению 106 к Формам бухгалтерской документации;

карточка по форме 292-а согласно приложению 83 к Формам бухгалтерской документации;

книга учета плановых назначений и расходов по форме 294 согласно приложению 71 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации;

карточка-справка (Лицевой счет) по форме 417 согласно приложению 57 к Формам бухгалтерской документации;

книга учета исполнительных листов о взыскании алиментов по форме 437 согласно приложению 112 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость на выплату пособий на детей из малообеспеченных семей по форме 450 согласно приложению 77 к Формам бухгалтерской документации;

отчет о кредиторской задолженности по формам 4-КЗ-Б, 4-КЗ-П Правил составления и представления бюджетной отчетности;

отчет о дебиторской задолженности по формам 5-ДЗ-Б, 5-ДЗ-П Правил составления и представления бюджетной отчетности;

информация о причинах образования кредиторской задолженности за счет бюджетных средств;

информация о причинах образования дебиторской задолженности за счет бюджетных средств;

информация о причинах образования задолженности, образовавшейся за счет прочих средств, а также за счет бюджетных средств в результате недостач и хищений;

приказы объекта аудита;

утвержденное объектом аудита штатное расписание;

трудовые договора, заключенные между объектом аудита и работником;

расчетно-платежная ведомость по форме 49 согласно приложению 54 к Формам бухгалтерской документации;

авансовый отчет по форме 286 согласно приложению 81 к Формам бухгалтерской документации;

многографная карточка по форме 283 согласно приложению 106 к Формам бухгалтерской документации;

карточка по форме 292-а согласно приложению 50 к Формам бухгалтерской документации;

платежная ведомость по форме 389 согласно приложению 55 к Формам бухгалтерской документации;

реестр удержаний из заработной платы рабочих и служащих за товары, купленные в кредит по форме 407 согласно приложению 57 к Формам бухгалтерской документации;

карточка-справка (Лицевой счет) по форме 417 согласно приложению 50 к Формам бухгалтерской документации;

табель учета использования рабочего времени по форме 421 согласно приложению 58 к Формам бухгалтерской документации;

карта учета выработки на работы по форме 423 согласно приложению 59 к Формам бухгалтерской документации;

наряд по форме 424 согласно приложению 60 к Формам бухгалтерской документации;

расчет о представлении отпуска (увольнении) по форме 425 согласно приложению 61 к Формам бухгалтерской документации;

книга аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий по форме 441 согласно приложению 62 к Формам бухгалтерской документации;

исключить;

карточка учета обязательных пенсионных взносов по форме 451 согласно приложению 63 к Формам бухгалтерской документации;

список для зачисления причитающейся заработной платы на лицевые счета по вкладам по форме 455 согласно приложению 64 к Формам бухгалтерской документации;

список для зачисления причитающихся денежных выплат на текущие счета по форме 456 согласно приложению 65 к Формам бухгалтерской документации;

расчет резерва по неиспользованным отпускам по форме 463 согласно приложению 66 к Формам бухгалтерской документации;

акты приема-передачи в имущественный наем (аренду);

договоры аренды имущественного найма (аренды);

иные источники аудиторских доказательств.";

пункт 194 изложить в следующей редакции:

"194. Государственный аудитор при проведении аудита долгосрочных активов руководствуется:

Законом Республики Казахстан "О государственном имуществе";

постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 января 2013 года № 16 "Об утверждении Правил передачи, реализации, утилизации и списания имущества, а также предоставления в имущественный наем (аренду) недвижимого имущества специальных государственных органов Республики Казахстан";

постановлениями Правительства Республики Казахстан, указанными в пункте 138 настоящего Стандарта;

Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10467);

приказами Министра финансов Республики Казахстан, указанными в пункте 76 настоящего Стандарта.

Источниками аудиторских доказательств являются:

индивидуальный план финансирования государственного учреждения;

акт приемки-передачи (перемещения) основных средств и инвестиционной недвижимости по форме ОС-1 согласно приложению 1 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание основных средств, инвестиционной недвижимости по форме ОС-3 согласно приложению 5 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание автотранспортных средств по форме ОС-4 согласно приложению 6 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка учета основных средств и инвестиционной недвижимости в государственных учреждениях по форме ОС-6 согласно приложению 9 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка учета животных (рабочий скот), растений, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью в государственных учреждениях по форме ОС-8 согласно приложению 10 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка группового учета основных средств, инвестиционной недвижимости в государственных учреждениях по форме ОС-9 согласно приложению 11 к Формам бухгалтерской документации;

опись инвентарных карточек по учету долгосрочных активов в государственных учреждениях по форме ДА-10 согласно приложению 15 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарный список долгосрочных активов (по месту их нахождения и эксплуатации по форме ДА-13 согласно приложению 16 к Формам бухгалтерской документации;

разработочная таблица расчета сумм амортизации долгосрочных активов за период по форме 459 согласно приложению 25 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание с баланса инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря по форме 443 согласно приложению 23 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание из библиотеки литературы в государственных учреждениях по форме 444 согласно приложению 24 к Формам бухгалтерской документации;

оборотная ведомость по основным средствам по форме 326-ОС согласно приложению 17 к Формам бухгалтерской документации;

оборотная ведомость по инвестиционной недвижимости по форме 326-ИН согласно приложению 19 к Формам бухгалтерской документации;

оборотная ведомость по биологическим активам по форме 326-БА согласно приложению 20 к Формам бухгалтерской документации;

оборотная ведомость по нематериальным активам по форме 326-НМА согласно приложению 18 к Формам бухгалтерской документации;

накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов по форме 434 согласно приложению 21 к Формам бухгалтерской документации;

проектно-сметная документация;

договора на поставку долгосрочных активов, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

акт приемки-передачи (перемещения) биологических активов (животных) по форме БА-1 согласно приложению 2 к Формам бухгалтерской документации;

акт приемки-передачи (перемещения) биологических активов (растений) по форме БА-1А согласно приложению 3 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание биологических активов (животных) по форме БА-2 согласно приложению 7 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание биологических активов (растений) по форме БА-2А согласно приложению 7 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка учета биологических активов (животных) в государственных учреждениях по форме БА-3 согласно приложению 12 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка учета биологических активов (растений) в государственных учреждениях по форме БА-3А согласно приложению 13 к Формам бухгалтерской документации;

акт приемки-передачи нематериальных активов по форме НОС-1 согласно приложению 4 к Формам бухгалтерской документации;

акт на списание нематериальных активов по форме НОС-3 согласно приложению 119 к Формам бухгалтерской документации;

инвентарная карточка учета нематериальных активов по форме НОС-6 согласно приложению 14 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями по форме 408 согласно приложению 88 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению долгосрочных активов по форме 438 согласно приложению 22 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 19 – накопительная ведомость начисления операционных расходов по форме 458 согласно приложению 97 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации.";

пункт 244 изложить в следующей редакции:

"244. Государственный аудитор руководствуется:

приказами Министерства финансов Республики Казахстан, указанными в пункте 76 настоящего Стандарта, за исключением Правил составления и представления бюджетной отчетности, а также Правил исполнения бюджета.

Источниками аудиторских доказательств являются:

индивидуальный план финансирования по обязательствам и по платежам государственного учреждения;

договоры страхования гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств, страховые полисы, квитанции об оплате годовой подписки на периодическую печать, авансовые книжки (на оплату почтовых пересылок), платежные поручения, счета к оплате, акты сверки, договоры концессии (по модели предоставления права);

карточка по форме 292-а согласно приложению 83 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей по форме 408 согласно приложению 89 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость начисления доходов от управления активами по форме 409-б согласно приложению 95 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 19 – накопительная ведомость начисления операционных расходов по форме 458 согласно приложению 97 к Формам бухгалтерской документации;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость учета доходов будущих периодов по форме 460 согласно приложению 90 к Формам бухгалтерской документации;

ведомость учета расходов будущих периодов по форме 461 согласно приложению 91 к Формам бухгалтерской документации.";

пункт 257 изложить в следующей редакции:

"257. Государственному аудитору требуется убедиться в правомерности отнесения затрат к расходам будущих периодов. При перечислении средств за страховой полис, на подписку, на уплату авансовых арендных платежей требуется проинспектировать платежные документы, сверить их с выпиской органов государственного казначейства, индивидуальным планом финансирования, проверить правильность отражения корреспонденции счетов.";

пункт 268 изложить в следующей редакции:

"268. Источниками аудиторских доказательств являются:

индивидуальный план финансирования по обязательствам и по платежам государственного учреждения;

гражданско-правовые сделки на поставку товаров (работ и услуг);

мемориальный ордер 14 – свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей по форме 406 согласно приложению 87 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 15 – накопительная ведомость начисления доходов от необменных операций по форме 409 согласно приложению 93 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 16 – накопительная ведомость начисления доходов от реализации товаров (работ, услуг) по форме 409-а согласно приложению 94 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость начисления доходов от управления активами по форме № 409-б согласно приложению 95 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 18 – накопительная ведомость начисления доходов по прочим операциям по форме 409-в согласно приложению 96 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 19 – накопительная ведомость начисления операционных расходов по форме 458 согласно приложению 97 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 20 – накопительная ведомость начисления расходов по бюджетным выплатам по форме 458-а согласно приложению 98 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 21 – накопительная ведомость начисления расходов по управлению активами по форме 458-б согласно приложению 99 к Формам бухгалтерской документации;

мемориальный ордер 22 – накопительная ведомость начисления расходов по прочим операциям по форме 458-в согласно приложению 100 к Формам бухгалтерской документации;

кассовые документы;

книга "Журнал-главная" по форме 308 согласно приложению 108 к Формам бухгалтерской документации;

отчет об изменениях чистых активов/капитала по форме ФО-4 согласно приложению 4 к формам, периодичностям и Правилам составления и представления финансовой отчетности;

бюджетная отчетность.";

пункт 305 изложить в новой редакции:

"305. Для выражения мнения государственный аудитор получает уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

Если государственный аудитор не получит достаточное и надлежащее аудиторское доказательство о том, что финансовая отчетность не содержит существенные искажения, он выражает мнение с оговоркой в аудиторском отчете по финансовой отчетности.

Аудиторский отчет по финансовой отчетности содержит высокий уровень уверенности и четко выраженное мнение по финансовой отчетности, исходя из доказательств, полученных в ходе аудита.

Если государственный аудитор выражает мнение о том, что ведение бухгалтерского учета соответствует установленным требованиям, финансовая отчетность составлена на основе достоверных учетных данных, отсутствуют существенные ошибки, получена вся информация для проведения аудита в соответствии с программой аудита, он принимает положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности.

В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита выдается аудиторский отчет по финансовой отчетности с отказом от выражения мнения. Руководителем органа внутреннего государственного аудита направляется объекту государственного аудита и вышестоящий орган осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы. При этом вносятся соответствующие изменения в перечень объектов государственного аудита на соответствующий год.

Государственный аудитор выражает обоснованное мнение в случаях охвата аудитом не менее 50 % компонентов финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности).".

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, за исключением абзаца сто двадцать шестого пункта 1 настоящего приказа, который вводится в действие с 1 января 2026 года.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

М. Такиев

"СОГЛАСОВАН"

Высшая аудиторская палата
Республики Казахстан