

## О внесении изменений в некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 апреля 2026 года № 282.  
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 апреля 2026 года  
№ 38574

**Примечание ИЗПИ!**

**Порядок введения в действие см. п. 4.**

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый перечень некоторых приказов Министра финансов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения (далее – Перечень).
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 первого 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 с 12 июля 2026 года, за исключением абзацев сто тридцать пятого и сто шестьдесят четвертого пункта 3 Перечня, которые вводятся в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов  
Республики Казахстан*

*М. Такиев*

**"СОГЛАСОВАН"**

Высшая аудиторская палата  
Республики Казахстан

Утвержден приказом  
Министр финансов  
Республики Казахстан  
от 28 апреля 2026 года № 282

## **Перечень некоторых приказов Министра финансов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения**

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598 "Об утверждении Правил проведения камерального контроля" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12599) следующие изменения:

в Правилах проведения камерального контроля, утвержденных указанным приказом :

в пункте 2:

подпункты 1) и 2) изложить в следующей редакции:

"1) единая платформа закупок (далее – веб-портал) – цифровая система уполномоченного органа в сфере государственных закупок, предоставляющая единую точку доступа к электронным услугам государственных закупок и закупок, осуществляемых в соответствии с Законом Республики Казахстан "О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора;

2) камеральный контроль – иная форма контроля, осуществляемая ведомством уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту (далее – ведомство) и его территориальными подразделениями без посещения объекта государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного аудита) на основе анализа и сопоставления данных цифровых систем, а также сведений о деятельности объектов государственного аудита;"

подпункт 8) изложить в следующей редакции:

"8) цифровая система – организационно-упорядоченная совокупность информационно-коммуникационных технологий, обслуживающего персонала и технической документации, реализующих определенные технологические действия посредством информационного взаимодействия и предназначенных для решения конкретных функциональных задач, используемых уполномоченным органом при осуществлении камерального контроля, интегрированных в соответствии с Правилами интеграции объектов информатизации "цифрового правительства", утвержденными приказом исполняющего обязанности Министра информации и коммуникации Республики Казахстан от 29 марта 2018 года № 123 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16777).";

пункты 10, 11, 12 и 13 изложить в следующей редакции:

"10. При выявлении нарушений по результатам камерального контроля государственных закупок, ведомством и его территориальными подразделениями оформляется и направляется объектам государственного аудита уведомление об

устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с описанием выявленных нарушений по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – уведомление), и автоматически регистрируется на веб-портале.

При выявлении нарушений по результатам камерального контроля в цифровой системе, за исключением веб-портала ведомством и территориальными подразделениями оформляется и направляется объектам государственного аудита уведомление, и регистрируется в цифровой системе.

11. Уведомление направляется объекту государственного аудита с 8:30 до 18:00 часов, перерыв на обед с 13:00 до 14:30 часов, кроме выходных и праздничных дней в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан "О праздниках в Республики Казахстан", посредством веб-портала и/или цифровых систем, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня выявления нарушений.

12. Уведомление исполняется объектом государственного аудита в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения посредством веб-портала и/или цифровых систем) объекту государственного аудита.

При самостоятельном устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения объекту государственного аудита уведомления, должностное лицо не подлежит привлечению к административной ответственности.

13. Элементы камерального контроля государственных закупок и способы устранения нарушений, указанных в уведомлении, отражены в приложении 3 к настоящим Правилам.

Информация об исполнении уведомления (при необходимости с приложением подтверждающих документов) представляется объектом государственного аудита посредством веб-портала и/или цифровых систем в ведомство и его территориальное подразделение, направившее уведомление по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

Подтверждение исполнения уведомления осуществляется посредством веб-портала и/или цифровых систем, ведомством и его территориальными подразделениями не позднее трех рабочих дней со дня поступления информации от объекта государственного аудита по исполнению уведомления.";

пункты 18 и 18-1 изложить в следующей редакции:

"18. Завершением камерального контроля на веб-портале и/или цифровых системах признается отметка исполнителя и заместителя руководителя ведомства и/или первого руководителя территориального подразделения ведомства или лица, исполняющего его обязанности об отсутствии нарушений по результатам проведенного камерального контроля.

Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, подписывается заместителем руководителя ведомства и/или первым

руководителем территориального подразделения ведомства или лицом лицами, исполняющим их (его) обязанности.

Контроль за исполнением уведомления осуществляется заместителем руководителя ведомства и/или руководителем территориального подразделения ведомства или лицом , исполняющим его (их) обязанности, с отметкой об исполнении уведомления на веб-портале и/или цифровых системах.

18-1. Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля направленное посредством цифровых систем, подлежат регистрации в журнале регистрации уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, направленных посредством цифровых систем, за исключением веб-портала государственных закупок по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам.";

пункты 22, 23 и 23-1 изложить в следующей редакции:

"22. При несогласии с решением ведомства уполномоченного органа и (или) с уведомлением территориального подразделения, направленным в соответствии с подпунктами 2) и 3) части второй пункта 21 настоящих Правил, потенциальный поставщик, подает жалобу, объект государственного аудита – возражение в Апелляционную комиссию при уполномоченном органе (далее – Апелляционная комиссия) посредством общедоступных цифровых систем, в том числе посредством веб-портала по форме согласно приложению 5 и 6 к настоящим Правилам, либо обращается в суд.

23. При несогласии с нарушениями, указанными в уведомлении, объект государственного аудита подает посредством веб-портала и/или цифровых систем по которым поступило уведомление в Апелляционную комиссию при уполномоченном органе (далее – Апелляционная комиссия) в порядке и сроки, установленные главой 11-1 Закона, возражение к нарушениям, указанным в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

Объект государственного аудита предоставляет копии документов, подтверждающих доводы возражения посредством веб-портала и/или цифровых систем , по которым поступило уведомление.

23-1. При несогласии с нарушениями, указанными в уведомлении ведомства уполномоченного органа, потенциальный поставщик посредством веб- портала и/или цифровых систем подает жалобу в Апелляционную комиссию.";

пункт 26 изложить в следующей редакции:

"26. По результатам рассмотрения возражения Апелляционной комиссией принимается одно из следующих решений:

1) об удовлетворении возражения – при удовлетворении всех оспариваемых объектом государственного аудита вопросов;

2) о частичном удовлетворении возражения – при частичном удовлетворении оспариваемых объектом государственного аудита вопросов;

3) об отказе в удовлетворении возражения с обоснованием принятия такого решения – при неудовлетворении всех оспариваемых объектом государственного аудита вопросов в порядке и сроки, установленные главой 11-1 Закона.

Результаты рассмотрения возражения оформляются заключением по результатам рассмотрения возражения (далее – заключение), по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

Заключение регистрируются и направляется объекту государственного аудита посредством веб-портала и/или цифровых систем, по которым поступило уведомление."

пункт 37 изложить в следующей редакции:

"37. Результаты камерального контроля размещаются на веб-портале и/или в цифровых системах."

приложение 2 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему Перечню;

приложение 10 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему Перечню.

2. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 "Об утверждении процедурного стандарта "Аудит финансовой отчетности" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15209) следующие изменения:

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

пункт 22 изложить в следующей редакции:

"22. Государственный аудитор изучает, оценивает безопасность и надежность применяемой цифровой системы бухгалтерского учета, тестирует ее на правильность отражения операций и осуществления расчетов."

пункт 59 изложить в следующей редакции:

"59. Сплошная проверка проводится, когда:

генеральная совокупность состоит из небольшого количества элементов с высокой стоимостью. Данный способ может применяться, когда присутствует значительный риск и невозможно получить аудиторские доказательства другими средствами;

применение цифровой системы позволяет выполнять повторные методы аудиторских процедур, в том числе пересчет или повторное выполнение;

имеется существенный риск искажения, и другие средства не обеспечивают достаточных аудиторских доказательств."

пункт 169 изложить в следующей редакции:

"169. Понимание системы внутреннего контроля по расчетам с работниками является непрерывным процессом сбора, обновления и анализа информации и достигается с помощью следующих процедур:

изучение категорий персонала, систем и форм оплаты труда, применяемых объектом аудита;

письменный или устный опрос работников по учету операций по расчетам с работниками, регистрация, обработка и обобщение полученной информации;

определение уровня квалификации специалистов, обеспечивающих учет операций по расчетам с работниками;

оценка цифровой системы бухгалтерского учета на точность алгоритма расчетов и надлежащего оформления документов по расчетам с работниками;

обзор материалов предыдущих проверок;

инспектирование внутренних документов (должностные инструкции; приказы по личному составу; приказы на служебные командировки; результаты проведенной инвентаризации расчетов с работниками и подотчетными лицами).

Объем выборки для проверки сальдо по счетам учета дебиторской и кредиторской задолженности определяется на основе оценки системы внутреннего контроля и аудиторских рисков, выполняемой на стадии планирования. При уточнении оценки системы внутреннего контроля объем выборки может быть изменен."

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

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

подпункт 14) пункта 2 изложить в следующей редакции:

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

пункт 27 изложить в следующей редакции:

"27. Собираемая информация включает данные по нормативному правовому регулированию, организационной структуре, целям, задачам и ожидаемым результатам деятельности объектов государственного аудита, механизмам их подотчетности и имеющимся системам внутреннего контроля, существующим рискам и иным вопросам, необходимым для целей внутреннего государственного аудита.

Источники информации:

- 1) результаты и материалы предыдущих проверок, в том числе других органов государственного аудита и финансового контроля;
- 2) материалы отчетов участников бюджетного процесса;
- 3) данные цифровых систем уполномоченного органа по исполнению бюджета;
- 4) материалы заседаний координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;
- 5) материалы заседаний Правительства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и иных органов исполнительной власти;
- 6) обращения органов представительной и исполнительной власти Республики Казахстан;
- 7) обращения органов государственного аудита и финансового контроля;
- 8) материалы средств массовой информации;
- 9) обращения физических и юридических лиц;
- 10) данные о движении денежных средств;
- 11) информация из электронного сервиса судебных органов Республики Казахстан;
- 12) иные источники.";

пункт 101-1 изложить в следующей редакции:

"101-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством цифровых систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.

Субъекты предпринимательства и иные лица (физические и юридические лица), интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, в случае несогласия с выявленными нарушениями в срок не более пяти рабочих дней со дня получения уведомления направляют свою позицию (возражения) объекту государственного аудита.

Позиция (возражения) лиц, предусмотренных частью второй настоящего пункта, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля в пределах срока, указанного в подпункте 4) пункта 1 статьи 37 Закона, и рассматривается наряду с возражениями объекта государственного аудита.

При подаче возражения в Апелляционную комиссию объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету и/или аудиторскому отчету по финансовой отчетности.";

пункты 114 и 114-1 изложить в следующей редакции:

"114. В ходе проведения аудиторского мероприятия или в течение 5 (пяти) рабочих дней после утверждения ведомством и его территориальными подразделениями

аудиторского заключения руководитель группы государственного аудита и (или) государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие, вносит в цифровую систему ведомства материалы государственного аудита.

Материалы внутреннего государственного аудита представляются в Высшую аудиторскую палату для размещения в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю в порядке и сроки, определенные Правилами формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 7-НК "Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12459).

114-1. Материалы внутреннего государственного аудита финансовой отчетности вносятся в цифровую систему ведомства за исключением результатов привлеченного специалиста службы внутреннего аудита.";

пункты 129 и 129-1 изложить в следующей редакции:

"129. Контроль качества на всех этапах аудиторского мероприятия осуществляется государственными аудиторами структурных (территориальных) подразделений ведомства, не принимавшими участие в проведении внутреннего государственного аудита.

Проекты материалов аудита на проведение контроля качества подготовительного этапа представляются за 3 (три) рабочих дня до их утверждения.

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

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

Проекты материалов аудита на проведение контроля качества заключительного этапа представляются за 3 (три) рабочих дня до их утверждения.

На подготовительном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется в течение 2 (двух) рабочих дней по проектам Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания, Поручения на предмет качества проведенного предварительного изучения.

Критерии проведения контроля качества по подготовительному этапу:

правильность определения цели, предмета и масштаба аудита;

наличие в проекте Программы аудита показателей государственного аудита и правильность определения перечня вопросов, подлежащих аудиту (детализация вопросов) для достижения целей аудиторского мероприятия, масштаба охвата (период аудита), необходимых ресурсов для аудита (человеческих);

правильность определения перечня вопросов, подлежащих аудиту в целях обеспечения объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц, масштаба охвата (период аудита);

наличие аудиторского задания;

необходимость проведения встречной проверки;

необходимость определения экспертов, привлекаемых к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им.

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

Контроль качества основного этапа по проектам материалов аудита территориальных подразделений ведомства, подлежащих согласованию ведомством уполномоченного органа осуществляется в течении 7 (семи) рабочих дней по проектам аудиторского отчета и Реестра нарушений, приложенного к ним, до направления их объекту аудита.

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

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

Критерии проведения контроля качества по основному этапу:

соответствие проекта аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности, а также акта встречной проверки структурам и формам, установленными настоящими Правилами;

обеспечение строгого соответствия последовательности и перечню вопросов программы аудита, достоверности, объективности сведений, изложенных в нем, а также наличие ответов на каждый вопрос программы аудита;

осуществление аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита;

обоснованность внесения изменения в План и Программу аудита в ходе проведения аудита;

объективность отраженных фактов нарушений и правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации;  
наличие необходимой доказательной базы по установленным нарушениям;  
обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц;

наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия;

обоснованность отказа от выражения мнения с приведением достаточных и надлежащих доказательств;

полное раскрытие с указанием аргументированных обоснований для выражения положительного либо мнения с оговоркой.

На заключительном этапе аудиторского мероприятия контроль качества осуществляется на проект аудиторского заключения, предписания, своевременность предоставления аудиторского отчета объекту аудита в течение 3 (трех) рабочих дней до их подписания и утверждения.

Критерии проведения контроля качества по заключенному этапу:

полнота и достоверность составления проекта аудиторского заключения, предписания в соответствии с настоящими Правилами (в том числе с решением апелляционной комиссии);

наличие и обоснованность в проекте аудиторского заключения рекомендаций по итогам внутреннего государственного аудита для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта государственного аудита.

Контроль качества первого уровня на всех этапах не осуществляется при передаче/представлении материалов аудита, утвержденных и подписанных руководителем объекта государственного аудита.

Результаты контроля качества оформляются заключением контроля качества по форме согласно приложению 16 к настоящим Правилам.

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

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

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

Руководитель территориального подразделения ведомства обеспечивает своевременность и полноту направленных материалов.

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

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

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

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

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

пункт 137 изложить в следующей редакции:

"137. Результаты контроля качества ведомством или его территориальными подразделениями размещаются в цифровой системе ведомства и единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.";

приложение 1 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему Перечню;

приложения 5 и 6 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 4 и 5 к настоящему Перечню;

приложение 7 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему Перечню;

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

пункт 24 изложить в следующей редакции:

"24. Собираемая информация включает данные по нормативному правовому регулированию, организационной структуре, целям, задачам и ожидаемым результатам

деятельности объектов государственного аудита, механизмам их подотчетности и имеющимся системам внутреннего контроля, существующим рискам и иным вопросам, необходимым для целей внутреннего государственного аудита.

Источники информации:

- 1) результаты и материалы предыдущих проверок, в том числе других органов государственного аудита и финансового контроля;
- 2) материалы отчетов участников бюджетного процесса;
- 3) данные цифровых систем уполномоченного органа по исполнению бюджета;
- 4) материалы заседаний координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;
- 5) материалы заседаний Правительства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и иных органов исполнительной власти;
- 6) обращения органов представительной и исполнительной власти Республики Казахстан;
- 7) обращения органов государственного аудита и финансового контроля;
- 8) материалы средств массовой информации;
- 9) обращения физических и юридических лиц;
- 10) данные о движении денежных средств;
- 11) информация из электронного сервиса судебных органов Республики Казахстан;
- 12) иные источники.";

пункт 72-1 изложить в следующей редакции:

"72-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством цифровых систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.

Субъекты предпринимательства и иные лица (физические и юридические лица), интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, в случае несогласия с выявленными нарушениями в срок не более пяти рабочих дней со дня получения уведомления направляют свою позицию (возражения) объекту государственного аудита.

Позиция (возражения) лиц, предусмотренных частью второй настоящего пункта, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля в пределах срока, указанного в подпункте 4) пункта 1 статьи 37 Закона, и рассматривается наряду с возражениями объекта государственного аудита.";

При подаче возражения в Совет по государственному аудиту и рискам (далее – Совет) объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету.";

пункт 80 изложить в следующей редакции:

"80. Руководитель группы государственного аудита или государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие в течение пяти рабочих дней после принятия решения об устранении выявленных нарушений вносит в цифровую систему уполномоченного органа материалы государственного аудита.

Материалы государственного аудита представляются в уполномоченный орган для дальнейшего размещения в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю в порядке и сроки, определенными Правилами формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 7-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12459).";

пункт 98 изложить в следующей редакции:

"98. Результаты контроля качества ведомством или его территориальными подразделениями размещаются в цифровой системе ведомства и единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.";

приложение 1 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему Перечню;

приложение 6 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему Перечню;

приложения 7 и 7-1 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 9 и 10 к настоящему Перечню.

4. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 марта 2018 года № 413 "Об утверждении Правил электронного внутреннего государственного аудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16677) следующие изменения:

в Правилах электронного внутреннего государственного аудита, утвержденных указанным приказом:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила электронного внутреннего государственного аудита (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 11-1) статьи 14 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и определяют порядок проведения электронного внутреннего государственного аудита уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, его территориальными подразделениями и службами внутреннего государственного аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы и подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан (далее – СВА).

Основной целью электронного внутреннего государственного аудита является снижение нагрузки на объекты государственного аудита путем исключения контакта,

сокращение сроков проведения внутреннего государственного аудита и обеспечение оперативного принятия решений по обращениям физических и юридических лиц в соответствии с компетенцией уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту.

Электронный внутренний государственный аудит проводится только в случаях использования электронных документов, удостоверенных посредством электронных цифровых подписей, предусматривающих установление, изменение или прекращение правоотношений, а также прав и обязанностей участников этих правоотношений, включая совершение гражданско-правовых сделок, с применением цифровых технологий.

Электронный внутренний государственный аудит соответствия, аудит эффективности и аудит финансовой отчетности проводятся в соответствии с Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16689) (далее – Правила внутреннего государственного аудита), а также процедурным стандартом внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Аудит соответствия", утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 февраля 2022 года № 113 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 26715), процедурным стандартом внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17690) и процедурным стандартом "Аудит финансовой отчетности", утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15209).";

в пункте 2:

подпункт 10) изложить в следующей редакции:

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

подпункт 14) изложить в следующей редакции:

"14) веб-портал государственных закупок – цифровая система государственного органа, предоставляющая единую точку доступа к электронным услугам государственных закупок;"

подпункт 19) изложить в следующей редакции:

"19) электронный внутренний государственный аудит – государственный аудит, осуществляемый уполномоченным органом и СВА дистанционно посредством применения цифровых технологий;"

пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Документы электронного внутреннего государственного аудита формируются в модуле "Дело электронного внутреннего государственного аудита" цифровой системы, которое содержит программу аудита, аудиторское задание, поручение на проведение аудиторского мероприятия, аудиторский отчет, аудиторское заключение, предписание и другие документы по реализации результатов аудиторского мероприятия, предусмотренные цифровой системой.";

пункты 8, 9, 10 и 11 изложить в следующей редакции:

"8. Поручение на проведение аудиторского мероприятия после подписания ЭЦП руководителя уполномоченного органа или его территориальных подразделений или лица, его замещающего направляется для регистрации в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов в порядке, определенном Правилами регистрации актов о назначении, дополнительных актов о продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их отмены, уведомлений о приостановлении, возобновлении, продлении сроков проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, изменении состава участников и представлении информационных учетных документов о проверке и профилактическом контроле и надзоре с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора и их результатах, утвержденных приказом исполняющего обязанности Генерального Прокурора Республики Казахстан от 25 декабря 2020 года № 162 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21964) (далее – Правила регистрации актов).

После регистрации в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов поручение на проведение аудиторского мероприятия направляется объекту государственного аудита посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок.

При получении поручения на проведение аудиторского мероприятия и его прочтении первым руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности, в цифровой системе формируется уведомление о его доставке.

9. Поручение на проведение аудиторского мероприятия после подписания ЭЦП первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы, или лица, его замещающего, направляется посредством цифровых технологий.

При получении поручения на проведение аудиторского мероприятия и его прочтении первым руководителем объекта государственного аудита или лицом, его замещающим, в цифровой системе формируется уведомление о его доставке.

10. На основном этапе проведения электронного внутреннего государственного аудита государственный (-ые) аудитор (-ы), ассистент (-ы) государственного аудитора, при необходимости привлеченные эксперты по соответствующему профилю, используя сведения, содержащиеся в цифровых системах центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, осуществляют внутренний государственный аудит соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, путем выполнения аудиторских процедур.

Выявляемые факты нарушений и (или) недостатков по результатам электронного внутреннего государственного аудита основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации. Аудиторские доказательства, на основе которых формируются выводы и рекомендации по результатам электронного внутреннего государственного аудита, являются объективными, достоверными и достаточными.

11. На заключительном этапе проведения электронного внутреннего государственного аудита принимается решение и документы электронного внутреннего государственного аудита формируются в модуле "Дело электронного внутреннего государственного аудита" цифровой системы (аудиторский отчет, аудиторское заключение, предписание и другие документы по реализации результатов аудиторского мероприятия).";

пункты 16, 17 и 18 изложить в следующей редакции:

"16. Государственный аудитор по итогам проведенной проверки формирует аудиторский отчет и подписывает его в цифровой системе.

Подписанный государственным аудитором в цифровой системе аудиторский отчет направляется первому руководителю объекта государственного аудита или лицу, его заменяющему, посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок, для ознакомления и подписания:

1) по аудиторским мероприятиям, срок проведения которых составляет до 15 (пятнадцати) рабочих дней включительно – не позднее 1 (одного) рабочего дня до даты завершения аудиторского мероприятия, указанного в поручении на проведение аудиторского мероприятия;

2) по аудиторским мероприятиям, срок проведения которых превышает 15 (пятнадцать) рабочих дней – не позднее 2 (двух) рабочих дней до даты завершения аудиторского мероприятия, указанного в поручении на проведение аудиторского мероприятия.

17. При получении подписанного государственным аудитором аудиторского отчета и его прочтении первым руководителем объекта государственного аудита или лицом,

исполняющим его обязанности, в цифровой системе формируется уведомление о его доставке.

18. Аудиторский отчет подписывается ЭЦП первого руководителя объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности, не позднее даты завершения аудиторского мероприятия, указанного в поручении на проведение аудиторского мероприятия, и автоматически перенаправляется в цифровой системе.

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия аудиторский отчет подписывается первым руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности, не позднее даты завершения аудиторского мероприятия, указанного в поручении на проведение аудиторского мероприятия, с оговоркой о наличии возражений и указанием обоснований по ним.";

пункты 20, 21, 22, 23, 24 и 25 изложить в следующей редакции:

"20. В течение 3 (трех) рабочих дней после проведения контроля качества материалов электронного внутреннего государственного аудита:

1) лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, формирует в цифровой системе аудиторское заключение по итогам электронного внутреннего государственного аудита по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам;

2) руководитель уполномоченного органа или его территориальных подразделений или лицо, его замещающее посредством ЭЦП утверждает аудиторское заключение;

3) при выявлении нарушений и (или) недостатков, государственный аудитор уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений формирует в цифровой системе предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам, являющееся документом, обязательным для исполнения объектом государственного аудита;

4) руководитель уполномоченного органа или его территориальных подразделений или лицо, его замещающее посредством ЭЦП подписывает предписание.

Не допускается включение в аудиторское заключение и предписание фактов нарушений и (или) недостатков с не рассмотренными возражениями объекта государственного аудита и не подтвержденных контролем качества.

Контроль качества документов, составляемых государственными аудиторами по результатам электронного внутреннего государственного аудита, осуществляется в порядке, определенном Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными в соответствии с подпунктом 8) статьи 14 Закона.

21. В течение 3 (трех) рабочих дней после подписания аудиторского отчета о результатах внутреннего аудита:

1) лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, формирует и подписывает посредством ЭЦП в цифровой системе отчет о результатах внутреннего аудита по

итогах электронного внутреннего государственного аудита по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам;

2) при выявлении нарушений и (или) недостатков, государственный аудитор СВА формирует в цифровой системе решение на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц (далее - решение), их допустивших по форме согласно приложению 11 к настоящим Правилам, являющееся документом, обязательным для исполнения объектом государственного аудита;

3) первый руководитель центрального государственного органа, аким области, города республиканского значения, столицы посредством ЭЦП подписывает решение.

Не допускается включение в отчет о результатах внутреннего аудита и решение на устранение выявленных нарушений и (или) недостатков с не рассмотренными возражениями объекта государственного аудита и не подтвержденных контролем качества.

Контроль качества документов, составляемых государственными аудиторами СВА по результатам электронного внутреннего государственного аудита, осуществляется в порядке, определенном Правилами внутреннего государственного аудита.

22. Аудиторское заключение и предписание направляются объекту государственного аудита посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок, в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения.

При получении Аудиторского заключения и предписания и их прочтении первым руководителем объекта государственного аудита или лицом, исполняющим его обязанности, в цифровой системе формируется уведомление об их доставке.

23. Отчет о результатах внутреннего аудита и решение направляются объекту государственного аудита посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок, в течение 1 (одного) рабочего дня после утверждения аудиторского заключения.

24. Объект государственного аудита в указанные в соответствующих документах сроки, направляет в уполномоченный орган или его территориальные подразделения информацию о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписания, посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок.

25. Объект государственного аудита в указанные в соответствующих документах сроки, направляет в СВА информацию о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении решения, посредством применения цифровых технологий, в том числе посредством веб-портала государственных закупок.";

приложения 5 и 6 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 11 и 12 к настоящему Перечню.

5. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 февраля 2022 года № 113 "Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля "Аудит соответствия" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 26715) следующее изменение:

в процедурном стандарте "Аудит соответствия", утвержденном указанным приказом:

пункт 38 изложить в следующей редакции:

"38. Сплошная проверка проводится, когда:

остаточная совокупность состоит из небольшого количества элементов с высокой стоимостью. Данный способ применяется, когда присутствует значительный риск и невозможно получить аудиторские доказательства другими средствами;

применение цифровой системы позволяет выполнять повторные методы аудиторских процедур (пересчет или повторное выполнение);

имеется существенный риск нарушения, и средства не обеспечивают достаточных аудиторских доказательств."

Приложение 1 к Перечню  
некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 2  
к Правилам проведения  
камерального контроля

## **Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля**

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года №

---

(Наименование уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту)  
В соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 30 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) уведомляет,

---

(Наименование, бизнес-идентификационный номер, местонахождение объекта государственного аудита) о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля. В соответствии с пунктом 2 статьи 31 Закона Вам необходимо исполнить настоящее уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (далее – уведомление) в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения). Информация об устранении нарушений (при необходимости подтверждающие документы) представляются объектом государственного аудита посредством веб-портала и/или цифровых систем

в уполномоченный орган, направивший уведомление согласно приложению 4 к Правилам проведения камерального контроля (далее – Правила), утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598. В соответствии с пунктом 23 и 23-1 настоящих Правил при несогласии с нарушениями, указанными в уведомлении, объект государственного аудита при необходимости в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения) посредством веб-портала и/или цифровых систем направляет уполномоченному органу возражение к нарушениям, указанным в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля согласно приложению 6 к настоящим Правилам. При необходимости к возражению прилагаются копии документов, подтверждающих доводы возражения. Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытых в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита в соответствии с пунктом 1 статьи 32 Закона, а также административную ответственность должностных лиц в соответствии с частью 3 статьи 462 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях. В соответствии со статьей 60 Закона действия (бездействие) органов государственного аудита и финансового контроля и (или) их должностных лиц могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Приложение с описанием выявленных нарушений на \_\_\_\_ листе (-ах).

Руководитель территориального ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту \_\_\_\_\_

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (Подпись)

Мной, \_\_\_\_\_

(Должность, наименование уполномоченного органа, фамилия, имя, отчество (при его наличии))

в соответствии со статьей 30 Закона проведен камеральный контроль

\_\_\_\_\_  
(Предмет контроля) на основании

\_\_\_\_\_  
(Системы управления рисками/жалобы с указанием сведений о заявителе)  
посредством

\_\_\_\_\_  
(Наименование цифровой системы)

По результатам камерального контроля установлено (-ы) следующее (-ие) нарушение (-я):

| Номер пункта нарушения | Профиль риска | Описание характера нарушения, со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены | Реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения |
|------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Пункт 1                |               |                                                                                                                               |                                                               |
| Пункт 2                |               |                                                                                                                               |                                                               |
| ...                    |               |                                                                                                                               |                                                               |

(Каждый факт нарушения фиксируется отдельным пунктом и нумеруется в СКВОЗНОМ

порядке с указанием профиля риска, описанием характера нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.)

На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 3 к Правилам.

Приложение 2 к Перечню  
некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения

Приложение 10  
к Правилам проведения  
камерального контроля

(Наименование  
Уполномоченного органа  
по исполнению бюджета,  
банка или организации,  
осуществляющие отдельные  
виды банковских операций)

**Журнал регистрации уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, направленных посредством цифровых систем, за исключение веб-портала государственных закупок**

[illegible]

Продолжение таблицы

| Дата отправки уведомления | Срок окончания исполнения уведомления | Дата доставки возражения | Дата доставки заключения | Дата исполнения уведомления | ФИО создавшего уведомление | Справка о выполнении уведомления | Дата направления извещения | Дата ознакомления с извещением | ФИО ознакомившегося с извещением |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                           |                                       |                          |                          |                             |                            |                                  |                            |                                |                                  |
|                           |                                       |                          |                          |                             |                            |                                  |                            |                                |                                  |
|                           |                                       |                          |                          |                             |                            |                                  |                            |                                |                                  |
|                           |                                       |                          |                          |                             |                            |                                  |                            |                                |                                  |

Расшифровка аббревиатур:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество (при его наличии);

БИН – бизнес-идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер.

Приложение 3 к Перечню  
некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения

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

**Примерный перечень вопросов, изучаемых ведомством уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита**

| Вопросы                                      | Источники информации                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                            | 2                                                                                                                                                                                       |
| 1. Аудит соответствия (общие вопросы).       |                                                                                                                                                                                         |
| Деятельность объекта государственного аудита | Нормативные правовые акты, цифровые и правовые системы                                                                                                                                  |
|                                              | Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)                              |
|                                              | Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и подведомственные организации |
|                                              | Документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов                                                                         |
|                                              |                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок                                                                                            | Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок                                                                                                                                            |
| Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита                                                                                          | Положение службы внутреннего аудита, перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита                                                                                                                                 |
| Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ                                                                              | Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам) |
| Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета | Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (цифровые системы)                                                                                                                                                                                                                                           |
| Накопленная информация об объекте государственного аудита                                                                                                       | Цифровые базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                 | Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)                                                                                                                                                                                         |
| 2. Аудит финансовой отчетности                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Деятельность объекта государственного аудита                                                                                                                    | Нормативные правовые акты (цифровые и правовые системы)                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                 | Документы, подтверждающие изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов                                                                                                                                                                                                                            |
| Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита                                                                                          | Заключения по итогам внутреннего государственного аудита, отчеты о результатах внутреннего государственного аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита                                                                                                                                |
| Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок                                                                                            | Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                 | Финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ                                                                                                                         | финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета | Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг                                                                                                  | Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год                                                                                                             | Отчеты центрального уполномоченного и (или) местного исполнительного органов по исполнению бюджета об исполнении республиканского и (или) местного бюджетов по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении местного бюджета в части выполнения местных бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений, принятых в прогнозе социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы на соответствующий период |
| Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ                                                                            | Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов (ежемесячная информация центрального и местного уполномоченных органов по исполнению бюджета)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

#### Примечание:

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

Приложение 4 к Перечню  
некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 5  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
уполномоченным органом  
по внутреннему  
государственному аудиту  
и финансовому контролю  
Форма

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ год

№ \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_

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

в \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_

(указать предмет аудиторского мероприятия проверки)

Тип государственного аудита \_\_\_\_\_

Вид проверки \_\_\_\_\_

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_

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

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

Основание:

\_\_\_\_\_

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

мероприятия).

Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту

---

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

Получил

---

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

(указать дату получения)

Примечание:

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

Приложение 5 к Перечню  
некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 6  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
уполномоченным органом  
по внутреннему  
государственному аудиту  
и финансовому контролю  
Форма

---

(число, месяц, год)

Руководителю объекта  
государственного аудита

---

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

---

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

Получил

---

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года (указать дату получения)

Приложение 6  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 7  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
уполномоченным органом  
по внутреннему  
государственному аудиту  
и финансовому контролю

Форма

\_\_\_\_\_  
(место составления)

\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

\_\_\_\_\_  
(дата аудиторского отчета)

**Аудиторский отчет № \_\_\_\_\_**

**1. Наименование объекта государственного аудита:**

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

**2. Тип внутреннего государственного аудита:**

**3. Вид проверки:**

\_\_\_\_\_  
(совместная, параллельная)

**4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия**

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

**5. Внутренний государственный аудит проведен:**

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

**6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:**

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

**7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**

\_\_\_\_\_  
(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

**8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_ по \_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
(дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)

**9. Должностные лица объекта государственного аудита:**

\_\_\_\_\_

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

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

---

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

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

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

---

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита

---

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

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

13. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

---

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

об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)

14. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

---

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

15. В соответствии со статьей 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

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

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

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

---

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

---

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

---

Руководитель объекта государственного аудита:

---

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

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

---

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

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

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

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

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 7  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 1  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
службами внутреннего аудита  
Форма

**Примерный перечень вопросов, изучаемых ведомством уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита**

| Вопросы                                                              | Источники информации                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                    | 2                                                                                                                                                                                               |
| 1. Аудит соответствия (общие вопросы).                               |                                                                                                                                                                                                 |
| Деятельность объекта государственного аудита                         | Нормативные правовые акты, цифровые и правовые системы                                                                                                                                          |
|                                                                      | Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)                                      |
|                                                                      | Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации                                                                                 |
|                                                                      | Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов                                                                                                           |
| Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок | Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок |
|                                                                      | Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по                                                                                   |

|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ                                                                              | соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)                                         |
| Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета | Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (цифровые системы)                                                                                                                                                                     |
| Накопленная информация об объекте государственного аудита                                                                                                       | Цифровые базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                 | Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)                                                                                                                   |
| 2. Аудит эффективности (общие вопросы)                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Деятельность объекта государственного аудита                                                                                                                    | Нормативные правовые акты (цифровые и правовые системы)                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                 | Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (цифровые и правовые системы)                                                                             |
|                                                                                                                                                                 | Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов                                                                                                                                                                                |
| Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок                                                                                            | Акты органов государственного аудита и финансового контроля, правоохранительных органов и других органов контроля и надзора, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проверок                                                                      |
| Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита                                                                                              | Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                 | Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы, средства массовой информации). Цифровые базы проверяемого объекта государственного аудита |
| Финансовое обеспечение плана развития областей, городов республиканского значения, столицы                                                                      | План развития государственного органа, области, города республиканского значения, столицы во взаимосвязи с бюджетными расходами                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                 | Отчет о реализации плана развития области, города республиканского значения, столицы                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Осуществление основных действий и выполнение/ невыполнение условий реализации программы | администраторами бюджетных программ за соответствующие годы                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                         | Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации планов развития областей, городов республиканского значения, столицы                                                                                                                     |
|                                                                                         | Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки                                                                                                                                         |
| Бюджетные инвестиционные проекты                                                        | Бюджетные программы, за счет средств, которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов                                                                                                                                       |
|                                                                                         | Отчет о реализации бюджетных инвестиционных проектов администраторами бюджетных программ                                                                                                                                                      |
| Осуществление государственных закупок                                                   | Годовой план государственных закупок объекта государственного аудита                                                                                                                                                                          |
| Перечень приоритетных бюджетных инвестиций                                              | Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения цифровой системы в опытную и промышленную эксплуатацию |
|                                                                                         | Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты                                                                                                                                                                    |

**Примечание:**

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

Приложение 8  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения

Приложение 6  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
службами внутреннего аудита  
Форма

\_\_\_\_\_  
(число, месяц, год)  
Руководитель объекта  
государственного аудита

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор

---

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

Получил \_\_\_\_\_

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года (указать дату получения)

Приложение 9  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 7  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного

**Аудиторский отчет по аудиту соответствия № \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
(место составления)

\_\_\_\_\_  
года  
(дата аудиторского  
отчета)

**1. Наименование объекта государственного аудита:**

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

**2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия**

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

**3. Внутренний государственный аудит проведен:**

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

**4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:**

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

**5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**

\_\_\_\_\_  
(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

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

**7. Должностные лица объекта государственного аудита:**

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта  
государственного аудита или должностных лиц объекта государственного

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

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

---

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

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

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_.

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

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

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

---

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

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

---

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

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

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

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

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

---

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

---

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

---

Руководитель объекта государственного аудита:

---

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

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

---

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

Отметка о наличии возражений:

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

Пояснения по заполнению формы:

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

к аудиторскому отчету.

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

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

Приложение 10  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 7-1  
к Правилам проведения  
внутреннего государственного  
аудита и финансового контроля  
службами внутреннего аудита  
Форма

**Аудиторский отчет по аудиту эффективности № \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
—  
(место составления)

\_\_\_\_\_  
20 \_\_\_\_  
года  
(дата аудиторского  
отчета)

1. Наименование объекта государственного аудита:

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

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия

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

3. Внутренний государственный аудит проведен:

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

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

\_\_\_\_\_

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

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

---

(проверенный период деятельности объекта государственного аудита)

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

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

---

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

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

---

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

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

1. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_.

2. Номер и наименование вопроса программы аудита:

Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_.

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

10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

---

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

#### 12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

---

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

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на \_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте

государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением

законодательства Республики Казахстан)

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

---

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

---

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

---

Руководитель объекта государственного аудита:

---

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

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

---

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

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета

руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Пояснения по заполнению формы:

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

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

Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

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

Приложение 11  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_  
\_\_ год

№ \_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (указать фамилия, имя, отчество (при его наличии) и должности работника (-ов) органов внутреннего государственного аудита, с указанием руководителя группы государственного аудита, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки) провести в \_\_\_\_\_ (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, бизнес-идентификационный номер, фамилия, имя, отчество (при его наличии) первого руководителя объекта государственного аудита или лица, исполняющего его обязанности) аудиторское мероприятие (проверку)

по вопросу \_\_\_\_\_ (указать предмет/вопрос аудиторского мероприятия (проверки)

\*Тип государственного аудита \_\_\_\_\_

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой)

Срок проведения аудиторского мероприятия (проверки): с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Лицо, ответственное за аудиторское мероприятие:

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

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

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

Руководитель уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/  
его территориального подразделения

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

\*Не указывается при проведении встречной проверки.

Примечание:

На оборотной стороне поручения на проведение аудиторского мероприятия  
указываются права и обязанности объекта государственного аудита согласно статье 37  
Закона.

Приложение 12  
к Перечню некоторых приказов  
Министра финансов  
Республики Казахстан,  
в которые вносятся изменения  
Приложение 6  
к Правилам электронного  
внутреннего государственного аудита

**Аудиторский отчет № \_\_\_\_ \***

\_\_\_\_\_  
(место составления)  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
(дата аудиторского отчета)\*\*

1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_
2. Тип электронного внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_
3. Поручение на проведение электронного внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_
4. Электронный внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_
5. Цель (предмет) электронного внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_
6. Период, охваченный электронным внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_
7. Срок проведения электронного внутреннего государственного аудита:  
с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.
8. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_
9. Сведения о результатах проведенного электронного внутреннего государственного аудита:
  - 1) Номер и наименование вопроса программы аудита: \_\_\_\_\_  
Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_
  - 2) Номер и наименование вопроса программы аудита: \_\_\_\_\_  
Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_ в соответствии  
с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.

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

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

12. Меры, принятые в ходе электронного внутреннего государственного аудита:

Государственный (-ые) аудитор (-ы) \_\_\_\_\_

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

Привлеченные эксперты (при привлечении) \_\_\_\_\_

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

Ознакомлен

---

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

13. В соответствии со статьей 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Примечание:

1. Наименование объекта государственного аудита (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, данные о государственной регистрации, бизнес-идентификационный номер).

2. Тип электронного внутреннего государственного аудита (аудит соответствия).

3. Поручение на проведение электронного внутреннего государственного аудита (дата и номер поручения на проведение внутреннего государственного аудита).

4. Электронный внутренний государственный аудит проведен (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность государственного (-ых) аудитора (-ов), ассистента (-ов) государственного аудитора, привлеченных экспертов по соответствующему профилю).

5. Цель (предмет) электронного внутреннего государственного аудита (цель (предмет) внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита).

6. Период, охваченный электронным внутренним государственным аудитом (проверенный период деятельности объекта государственного аудита).

7. Срок проведения электронного внутреннего государственного аудита (дата начала и окончания проведения электронного внутреннего государственного аудита).

8. Должностные лица объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся электронный внутренний государственный аудит).

9. Сведения о результатах проведенного электронного внутреннего государственного аудита. В данном разделе аудиторского отчета отражаются цифровая система государственного органа, посредством которой проведен электронный внутренний государственный аудит, а также результаты проведенного электронного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута. При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету. При выявлении нарушений по вопросам аудита, каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются реквизиты и наименования документов, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Если по вопросу программы аудита нарушений и недостатков не установлено, в аудиторском отчете делается запись: "Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений и недостатков не установлено." и перечисляются реквизиты подвергнутых внутреннему государственному аудиту документов, на основе которых сформулированы данные выводы. Не допускается включение в аудиторский отчет фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими аудиторскими доказательствами и (или) иными документами и информацией.

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

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

---

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

12. Меры, принятые в ходе электронного внутреннего государственного аудита (указать принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения и (или) уменьшению по учету выявленных сумм нарушений).

13. В соответствии со статьей 37 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" руководитель объекта государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Пояснения по заполнению формы:

\* Результаты аудиторского мероприятия СВА оформляются аудиторским отчетом по аудиту соответствия согласно приложению 7 или аудиторским отчетом по аудиту эффективности согласно приложению 7-1 в соответствии с Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16689).

\*\* В верхней части аудиторского отчета указывается место его составления (название населенного пункта, дата аудиторского отчета (дата завершения проведения внутреннего государственного аудита в рабочее время, в рабочий день), номер аудиторского отчета.