

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

Нормативное постановление Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 10 июля 2026 года № 10-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 июля 2026 года № 39286

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

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

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

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата) и ревизионных комиссий столицы, областей, городов республиканского значения (далее – Ревизионные комиссии) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении , и Предписаний органов внешнего государственного аудита и финансового контроля по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.";

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) пересмотр итогов аудита – процесс проведения Высшей аудиторской палатой повторной оценки, проверки и анализа (рассмотрения) итогов аудита с целью

подтверждения достоверности доказательств и обоснованности выводов, заключений и рекомендаций, сформированных органами государственного аудита и финансового контроля по результатам проведенного ими аудита;

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

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

4) Интегрированная цифровая система Высшей аудиторской палаты (далее – цифровая система) - цифровая система Высшей аудиторской палаты, предназначенная для интеграции цифровых процессов аудиторской и экспертно-аналитической деятельности;

5) системные недостатки – отсутствие либо несоответствие нормативных и организационных процедур (механизмов), а также структуры организации, носящие комплексный, повторяющийся или устойчивый характер и создающие условия к рискам возникновения нарушений и/или проблем в системе государственного управления и отраслях экономики;

6) постановление – документ органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, которым утверждается аудиторское заключение;

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

8) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

9) перепроверка результатов государственного аудита – процедура проверки органами внешнего государственного аудита и финансового контроля результатов государственного аудита при проведении их признания или в рамках контроля качества на предмет соответствия их требованиям законодательства Республики Казахстан и стандартам государственного аудита и финансового контроля;

10) контроль качества государственного аудита – проверка и (или) анализ документов, составляемых государственными аудиторами и иными уполномоченными должностными лицами органов государственного аудита и финансового контроля на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита;

11) аудиторские задания государственных аудиторов (далее – Аудиторские задания) – документ, в котором определены обязательные для выполнения каждым государственным аудитором задания, соответствующие вопросам (или показателям),

предусмотренным в программе проведения государственного аудита (далее – Программа аудита) и направленные на достижение цели государственного аудита на объекте государственного аудита;

12) предписание – обязательный для исполнения акт органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, направляемый государственным органам, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

13) органы внешнего государственного аудита и финансового контроля – Высшая аудиторская палата, Ревизионные комиссии;

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

15) модуль цифровой системы "Кабинет объекта государственного аудита" (далее – цифровая система объекта государственного аудита) - удаленный доступ объекта государственного аудита к цифровой системе.";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Порядок планирования и проведения совместных и параллельных проверок, проводимых органами внешнего государственного аудита и финансового контроля между собой, а также с органами государственного аудита и финансового контроля регламентирован Правилами взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденными совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 9-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 589 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12577, далее - Правила взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля).";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Перечень объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты и Ревизионных комиссий формируется в цифровой системе.";

подпункт 2) пункта 12 изложить в следующей редакции:

"2) анализируются на предмет целесообразности включения в Перечень:

рекомендации Курултая Республики Казахстан по итогам рассмотрения отчетов Правительства Республики Казахстан и Высшей аудиторской палаты об исполнении республиканского бюджета за очередной финансовый год;

рекомендации соответствующих маслихатов по результатам рассмотрения отчетов об исполнении местного бюджета и Ревизионных комиссий за очередной финансовый год;

предложения (информация) правоохранительных и специальных государственных органов;

предложения Высших органов государственного аудита зарубежных стран, по проведению совместных и параллельных аудиторских мероприятий, а также ревизионных комиссий по осуществлению совместного (параллельного) аудита;

обращения государственных органов, ревизионных комиссий, физических и юридических лиц;

результаты мониторинга средств массовой информации о нарушениях в ходе формирования и расходования бюджетных средств и активов, реализации документов Системы государственного планирования и бюджетных инвестиций.";

пункт 28 изложить в следующей редакции:

"28. В течение пяти рабочих дней после утверждения Перечня объектов государственного аудита Высшей аудиторской палатой (Ревизионной комиссией) определяются даты проведения заседаний в порядке, предусмотренном регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).";

пункт 32 изложить в следующей редакции:

"32. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия является его первоначальным этапом, на котором осуществляются:

1) формирование группы государственного аудита;

2) предварительное изучение объектов государственного аудита;

3) составление Программы аудита, Аудиторских заданий и поручения на проведение аудиторского мероприятия, совместной и параллельной проверок (далее – Поручение), являющиеся актами о назначении проверки.";

дополнить пунктом 32-1 следующего содержания:

"32-1. Электронный государственный аудит согласно статье 1 Закона, осуществляется дистанционно посредством применения цифровых технологий с учетом:

1) ввода в промышленную эксплуатацию цифровой системы объекта государственного аудита и ее полноценного функционирования;

2) обеспечения техническим обучением группы государственного аудита по использованию цифровой системы объекта государственного аудита;

3) предоставления группе государственного аудита работы в удаленном доступе при условии соблюдения технических параметров, указанных в подпунктах 1) и 2) пункта 32-1 настоящих Правил.

При проведении электронного государственного аудита отправка и получение материалов государственного аудита осуществляется с применением цифровых технологий посредством электронной цифровой подписи.";

пункты 50 и 51 изложить в следующей редакции:

"50. В случае признания результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита и финансового контроля, аудиторское мероприятие не проводится или проводится с сокращением объемов государственного аудита. Результаты признания учитываются при формировании Программы аудита и Аудиторских заданий.

51. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, оценки рисков и результатов аудиторской выборки;

2) распределяются объекты государственного аудита между государственными аудиторами, при проведении совместной и параллельной проверки – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля;

3) определяются объекты встречной проверки;

4) уточняется состав группы государственного аудита (с учетом анализа аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита);

5) определяются ассистенты, эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;

6) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах;

7) составляется перечень документов и информации для осуществления аудиторского мероприятия, с целью включения в Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие);

8) определяются источники информации, необходимой для проведения запланированного государственного аудита;

9) группой аудита составляется информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 6 к настоящим Правилам.";

заголовок параграфа 3 раздела 1 главы 3 изложить в следующей редакции:

"Параграф 3. Составление Программы аудита, Аудиторских заданий и Поручений";
пункт 53 изложить в следующей редакции:

"53. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, группой государственного аудита составляется Программа аудита по форме, согласно приложению 7 к настоящим Правилам, Аудиторские задания по форме, согласно приложению 7-1 к настоящим Правилам, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита (в случае проведения процедуры признания).";

абзац первый пункта 60 изложить в следующей редакции:

"60. В целях проведения контроля качества, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита (членом Ревизионной комиссии, ответственным за проведение аудиторского мероприятия) в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества (структурное подразделение, определенное регламентом Ревизионной комиссии) представляются в порядке, определенном регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).";

часть первую пункта 62 изложить в следующей редакции:

"62. До выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) осуществляется утверждение Программы аудита и подписание Аудиторских заданий и Поручения в порядке, определенном регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).";

пункт 70 изложить в следующей редакции:

"70. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется через Канцелярию объекта аудита посредством цифровой системы электронного документооборота или почтовой связью или нарочно, где первый экземпляр остается в Канцелярии объекта государственного аудита, а второй экземпляр, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к проекту Аудиторского отчета.

Объект государственного аудита в течении срока проведения государственного аудита, указанного в Поручении, направляет в Высшую аудиторскую палату (Ревизионную комиссию) уведомление о необходимости ограничения доступа к

сведениям, содержащимся в Аудиторском заключении в соответствии с Законом Республики Казахстан "О доступе к информации" с приложением обоснований и подтверждающих документов.";

пункт 72 изложить в следующей редакции:

"72. В случае отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) при воспрепятствовании проведению аудиторского мероприятия и не представлении по требованию документов государственным аудитором не позднее второго дня формируется акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита по форме, согласно приложению 11 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании и в порядке, предусмотренном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – КоАП).";

пункт 74 изложить в следующей редакции:

"74. Приостановление аудиторского мероприятия осуществляется по инициативе Председателя Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) в порядке, определенном регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии):

- 1) при неустранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита;
- 2) на основании поступивших запросов Президента Республики Казахстан и его Администрации, правоохранительных и специальных органов;
- 3) в случае перепроверки результатов государственного аудита в соответствии с пунктом 108 настоящих Правил.";

пункт 81 изложить в следующей редакции:

"81. При изменении объема государственного аудита в случае признания результатов государственного аудита, проведенного органом государственного аудита и финансового контроля в Перечень объектов государственного аудита, Программу аудита и Аудиторские задания, вносятся изменения.";

пункт 83 изложить в следующей редакции:

"83. В случае если государственным аудитором завершено аудиторское мероприятие до сроков, указанных в Поручении, то государственным аудитором представляется подписанная информация о результатах государственного аудита по его вопросам, закрепленным в Аудиторских заданиях, руководителю группы аудита, а в его отсутствии государственному аудитору, находящемуся на объекте государственного аудита, которая будет являться приложением к аудиторскому отчету и основанием для включения его результатов в аудиторский отчет.";

пункт 86 изложить в следующей редакции:

"86. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случаях, предусмотренных пунктами 79 и 85 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания Председателем

Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) по письменному ходатайству члена Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие, по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование и проведение контроля качества, (структурные подразделения, определенные регламентом Ревизионной комиссии), с внесением соответствующих изменений в Заявку.

При продлении срока проведения государственного аудита членом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, подписывается поручение (Акт) о продлении аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам.";

дополнить пунктом 86-1 следующего содержания:

"86-1. При необходимости продления срока проведения аудита на одном из объектов государственного аудита без изменения общего срока аудиторского мероприятия (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 79 и 85 настоящих Правил), решение о продлении срока принимается не позднее чем за один рабочий день до его окончания Членом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие по письменному ходатайству руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, по согласованию с руководителями структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества (структурные подразделения, определенные регламентом Ревизионной комиссии) и структурного подразделения, ответственного за планирование, с внесением соответствующих изменений в Программу аудита.";

пункт 87 изложить в следующей редакции:

"87. Внесение изменений и (или) дополнений в Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям, предусмотренным пунктами 51, 52, 81 - 85 настоящих Правил в порядке, определенном регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).";

дополнить пунктом 87-1 следующего содержания:

"87-1. Внесение изменений в Перечень объектов государственного аудита с целью продления сроков проведения аудиторского мероприятия на основном его этапе, осуществляется исключительно при наличии поручений Президента Республики Казахстан и его Администрации, а также по инициативе Председателя Высшей аудиторской палаты, основанной на запросах Курултая Республики Казахстан, правоохранительных и специальных государственных органов, изъятии ими правоустанавливающих документов, признании результатов государственного аудита, передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления либо административно-территориального изменения.";

часть вторую пункта 88 изложить в следующей редакции:

"Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений и недостатков.";

часть первую пункта 89 изложить в следующей редакции:

"89. Государственные аудиторы и ассистенты (эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита) для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, оказания услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ, в том числе приобретенных за счет субсидий, грантов, целевых вкладов, займов, кредитов совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)) по всем позициям, охваченным аудиторской выборкой.";

пункт 95 изложить в следующей редакции:

"95. Каждый факт нарушения, а также выявленные системные недостатки нумеруются и фиксируются отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) в последовательном порядке с описанием характера и вида нарушения, в том числе предусмотренных в Классификаторе нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденном нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты от 21 ноября 2025 года № 15-НК.

В описании нарушения делается ссылка на документы, подтверждающие нарушения.

В Аудиторском отчете отражаются системные недостатки, которые создают условия для возможного допущения нарушений, с указанием причин их возникновения .";

подпункты 2) и 3) пункта 96 изложить в следующей редакции:

"2) информация по текущей ситуации по предмету аудита, в том числе проблемные вопросы и системные недостатки (в случае выявления дополнительных фактов, неохваченных на этапе предварительного изучения);

3) таблица 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия (при наличии) (далее – Таблица 1 по системным недостаткам) и таблица 2 по недостаткам, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия (при наличии) (далее – Таблица 2 по недостаткам), подписанные государственными аудиторами и составленные по формам, согласно приложению 16 к настоящим Правилам;"

пункт 97 изложить в следующей редакции:

"97. Документы, указанные в пункте 96 настоящих Правил предоставляются в цифровом формате (в случае если сбор осуществлен из общедоступных источников либо посредством официальных цифровых систем), за исключением документов, указанных в подпунктах 1), 3), 4), 6), 7), 9), 13) и 14) пункта 96 настоящих Правил и

аудиторских доказательств, имеющих признаки административного и уголовного правонарушений.";

пункт 106 изложить в следующей редакции:

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

пункты 108-1 и 108-2 исключить;

в пункт 110 вносится изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется;

пункт 112 изложить в следующей редакции:

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

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

По результатам рассмотрения возражений к проектам Аудиторского заключения (в части его (их) касающихся), Предписания, Сводной таблицы и Сводного реестра в адрес объекта государственного аудита направляется мотивированный ответ с указанием принятых и непринятых доводов по каждому факту.

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

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

Качество и полноту составления проектов Аудиторского заключения, Предписания, Сводной таблицы и Сводного реестра обеспечивают в пределах своей компетенции все лица, которые их подписывают.

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

дополнить пунктом 112-1 следующего содержания:

"112-1. Документация, предусмотренная в пунктах 45, 51, 53, 58, 60, 62, 65, 69, 70, 71, 72, 85, 87, 90, 91, 92, 93, 104, 105, 106, 109, 110, 111 и 112 настоящих Правил формируется в цифровой системе.";

подпункт 4) пункта 117 изложить в следующей редакции:

"4) возможных потерь и упущенной выгоды.";

пункт 126 изложить в следующей редакции:

"126. Постановление содержит:

1) решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия;

2) решение о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него Правительству Республики Казахстан и (или) местному исполнительному органу столицы, области, города республиканского значения (города областного значения, района) и (или) соответствующему маслихату, консультативно-совещательному органу ;

3) решение о передаче материалов в правоохранительные органы в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона и пунктом 160 настоящих Правил;

4) решение о направлении Предписаний.";

пункт 128 изложить в следующей редакции:

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

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

Ревизионными комиссиями – в местные исполнительные органы столицы, областей, городов республиканского значения (городов областного значения, районов), соответствующий маслихат, правоохранительные органы и органы национальной безопасности.";

дополнить заголовком параграфа 4 раздела 2 главы 3 следующего содержания:

"Параграф 4. Осуществление пересмотра итогов аудита органов государственного аудита и финансового контроля";

дополнить пунктами 129-1, 129-2, 129-3, 129-4, 129-5, 129-6, 129-7, 129-8, 129-9, 129-10, 129-11, 129-12, 129-13, 129-14, 129-15, 129-16, 129-17, 129-18, 129-19, 129-20, 129-21 и 129-22 следующего содержания:

"129-1. Высшая аудиторская палата пересматривает итоги аудита органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с пунктом 7 статьи 12 Закона.

129-2. Пересмотр итогов государственного аудита по решению Высшей аудиторской палаты осуществляется по основаниям:

1) конфликта интересов при проведении государственного аудита и финансового контроля;

2) инициативы Председателя Высшей аудиторской палаты.

129-3. По результатам рассмотрения вопроса о пересмотре итогов аудита по основаниям, указанным в пунктах 129-1 и 129-2 настоящих Правил, членом Высшей аудиторской палаты определяется ответственное структурное подразделение аппарата Высшей аудиторской палаты, которое готовит на имя Председателя Высшей аудиторской палаты служебную записку о пересмотре итогов государственного аудита.

129-4. В случае принятия Председателем Высшей аудиторской палаты решения по проведению пересмотра итогов аудита, в Перечень объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты вносится изменение в порядке, установленном регламентом Высшей аудиторской палаты.

Формирование группы государственного аудита для проведения пересмотра итогов аудита осуществляется в порядке, установленном регламентом Высшей аудиторской палаты.

129-5. Пересмотр итогов аудита осуществляется в соответствии с требованиями соответствующего процедурного стандарта государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита.

129-6. Пересмотр итогов аудита без выхода на объект государственного аудита (дистанционно) проводится электронным способом согласно пункту 32-1 настоящих Правил.

129-7. Сбор данных государственные аудиторы осуществляют путем:

1) запроса и получения документов: объект загружает необходимые документы (финансовая отчетность, первичные документы, регистры учета и т.д.) через безопасные каналы;

2) интеграции с учетными системами: при возможности — подключение к ERP-системам, бухгалтерским программам (например, 1С, SAP и пр.) для выгрузки данных;

3) идентификации отклонений и рисков: анализ бухгалтерских записей, налоговых деклараций, сверка остатков, выявление аномалий.

4) взаимодействия с объектом государственного аудита (запрос разъяснений, дополнительных документов или подтверждений в режиме онлайн).

129-8. Проведение пересмотра итогов аудита с выходом на объект государственного аудита осуществляется в порядке, предусмотренном в Параграфе 1 Раздела 2 настоящих Правил.

129-9. Пересмотр итогов аудита по типам соответствия и эффективности проводится на основе следующих показателей:

1) соответствие основным принципам государственного аудита и финансового контроля;

2) объективность, полнота охвата и раскрытия вопросов с учетом подвопросов, предусмотренных в Программе аудита (более тридцати процентов вопросов с учетом подвопросов);

3) отсутствие обоснований и результатов аудиторской выборки;

4) обоснованность, полнота и достоверность аудиторских доказательств (по двум и более фактам);

5) установление фактов нарушений, не выявленных в ходе проведения государственного аудита и не отраженных в аудиторском отчете, несоблюдение требований по фиксированию нарушений (по двум и более фактам);

6) правильность классификации выявленных нарушений.

129-10. Итоги аудита органов государственного аудита (аудиторский отчет и/или аудиторское заключение) по типу аудита соответствия или эффективности органов государственного аудита и финансового контроля считается не соответствующим требованиям законодательства Республики Казахстан, Стандартам государственного аудита при установлении Высшей аудиторской палаты несоответствия показателям, предусмотренным в пункте 129-9 настоящих Правил.

129-11. Процедура пересмотра итогов аудита по типу финансовой отчетности проводится на основе следующих показателей:

1) соответствие основным принципам государственного аудита и финансового контроля;

2) достаточность охвата аудитом финансовой отчетности компонентов для обеспечения возможности выражения мнения по консолидированной финансовой отчетности;

3) проведение оценки рисков существенных искажений на уровне утверждений для определенных классов операций, сальдо счетов и раскрытий;

4) отсутствие обоснований и результатов аудиторской выборки;

5) полнота и достоверность аудиторских доказательств (по двум и более фактам);

6) правильность классификации выявленных нарушений;

7) обоснованность мнения, выраженного по финансовой отчетности.

129-12. Итоги аудита органов государственного аудита (аудиторский отчет и/или аудиторское заключение) по типу финансовой отчетности органов государственного аудита и финансового контроля признается не соответствующим требованиям законодательства Республики Казахстан, Стандартам государственного аудита при установлении Высшей аудиторской палаты несоответствий по показателям, указанным в пункте 129-11 настоящих Правил.

129-13. Составление и оформление Высшей аудиторской палатой Аудиторского отчета и Аудиторского заключения, Предписания осуществляется в порядке, предусмотренном в Параграфах 2 и 3 Раздела 2 настоящих Правил.

При оформлении результатов пересмотра итогов аудита из формы Аудиторского отчета Высшей аудиторской палаты, определенного в Правилах, исключается заполнение следующих разделов: тип государственного аудита, сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

В Аудиторском заключении Высшей аудиторской палаты указывается краткий анализ состояния предмета аудита (вместо аудируемой сферы), не указывается оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

129-14. При проведении пересмотра итогов аудита по типу финансовой отчетности мнение выражается в порядке, определенном 300. Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647).

129-15. Составленные по результатам пересмотра итогов аудита Аудиторское заключение и Предписание выносятся на заседание Высшей аудиторской палаты с учетом рассмотренных возражений органов государственного аудита и финансового контроля и заинтересованных сторон.

129-16. Заседание Высшей аудиторской палаты проводится в порядке, определенном в регламенте Высшей аудиторской палаты.

129-17. Возражение (жалоба) к аудиторскому отчету по пересмотру итогов аудита, обжалование решений (в том числе действий (бездействия) Высшей аудиторской палаты и (или) его должностных лиц) (далее – Возражение) осуществляется в порядке, предусмотренном подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 и статьи 37 Закона и статьи 92 Административного процедурно- процессуального кодекса Республики Казахстан.

129-18. Обжалование правовых актов органов государственного аудита и финансового контроля, связанных с выявленными фактами нецелевого и (или) необоснованного использования бюджетных средств, не приостанавливает их исполнение.

129-19. Структурное подразделение, ответственное за проведение пересмотра итогов аудита представляет в структурное подразделение, ответственное за анализ и отчетность, информацию о пересмотре итогов аудита.

129-20. Структурное подразделение, ответственное за анализ и отчетность представляет информацию о пересмотре итогов аудита в Администрацию Президента Республики Казахстан в рамках предоставляемой информации о работе Высшей аудиторской палаты, в соответствии с 900. Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского и местных бюджетов, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647).

129-21. Информация о пересмотре итогов аудита приобщается к материалам аудиторского мероприятия и учет материалов пересмотра итогов аудита осуществляется в соответствии с регламентом Высшей аудиторской палаты.

129-22. По решению Председателя Высшей аудиторской палаты результаты пересмотра итогов аудита размещаются на интернет-ресурсе, с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.";

часть вторую пункта 130 изложить в следующей редакции:

"Если в ходе проведения аудиторского мероприятия возникли основания для проведения встречной проверки, то в Программу аудита вносятся соответствующие дополнения с последующим изменением в Перечень объектов государственного аудита согласно пункту 31 настоящих Правил.";

в пункте 170:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

"2) ликвидация юридического лица (в том числе в случае вступления в законную силу решения суда о признании банкротом), смерть физического лица;"

подпункт 4) изложить в следующей редакции:

"4) не подтверждение решением суда, вступившим в законную силу, фактов или объемов сумм, подлежащих возмещению (восстановлению);" ;

пункт 171 изложить в следующей редакции:

"171. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов Предписаний при отсутствии от объекта государственного аудита и иных заинтересованных лиц предложений об их продлении, решение о сроке его исполнения устанавливается председателем Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии) с учетом обоснованной информации о масштабе и характере устраняемых нарушений." ;

заголовок параграфа 2 главы 6 изложить в следующей редакции:

"Параграф 2. Учет и хранение материалов (документов) государственного аудита";

пункт 187 изложить в следующей редакции:

"187. Учет и хранение материалов (документов) государственного аудита, в том числе дополнительной документации, сведений, информации и материалов (аудиторский файл), предоставленных объектом государственного аудита в электронном формате, осуществляется в соответствии с регламентом Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии).";

приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 20, 21 и 22 изложить в новой редакции согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 7-1 согласно приложению 8 к настоящему нормативному постановлению.

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

в 750. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденном указанным нормативным постановлением:

пункт 30 изложить в следующей редакции:

"30. Проекты Аудиторского заключения, Сводной таблицы, Сводного реестра, Постановления и Предписания, подготовленные под руководством Члена органа внешнего ГАФК, ответственного за аудиторское мероприятие, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, за десять рабочих дней до проведения заседания органа внешнего ГАФК, направляются в структурные подразделения, ответственные за проведение контроля качества и правовое обеспечение (структурное подразделение, определенное регламентом Ревизионной комиссии).".

3. Департаменту планирования, сертификации и методологии аппарата Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

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

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

5. Настоящее нормативное постановление вводится в действие с 12 июля 2026 года, за исключением абзацев третьего, четвертого, двадцать восьмого, сто двадцать второго, сто двадцать восьмого, сто восемьдесят девятого пункта 1 настоящего нормативного

постановления, которые вводятся в действие после дня их первого официального опубликования.

Председатель Высшей
аудиторской палаты
Республики Казахстан

А. Смаилов

Приложение 1
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 1
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Перечень объектов государственного аудита на _____ год

№ п/п	Объекты гос. аудита	Тип гос. аудита	В и д проверки	Краткое наименован и е аудиторског о мероприяти я	Сроки по аудиторскому мероприятию (указываются в разбивке по кварталам)		
					подготовите льный	основной	заключител ьный
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Продолжение таблицы

Прогноз по планируемым суммам охвата гос. аудитом бюджетных средств и активов в разрезе по годам (млн. тенге)							Информаци я п о привлечени ю ассистента (ов) гос. аудитора(ов), других органов внешнего гос. аудита и финансовог о контроля, Уполномоч енного органа, экспертов и негосударст венных аудиторов
источник финансиров ания	к о д администра тора	номер бюджетной программы,	20__	20__	20__	Всего	

бюджет, активы)	бюджетной программы	подпрограм мы			год		
9	10	11	12	13	14	15	16

Примечание:

Расшифровка аббревиатур:

гос. аудит – государственный аудит

млн. тенге – миллион тенге

гос. аудитор – государственный аудитор

Приложение 2
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 2
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект(ы) гос. аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Группа риска (выс., сред., низ.)	К о д администрато ра бюджетной программы	№ БП, БПП, активы
1	2	3	4	5	6	7

Расшифровка аббревиатур:

гос. аудит – государственный аудит

выс. – высокий

сред. – средний

низ. – низкий

БП – бюджетная программа

гос. аудитор – государственный аудитор

БПП - бюджетная подпрограмма

Приложение 3
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 3
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

ПОРУЧЕНИЕ на предварительное изучение

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии (столицы, области,

городов республиканского значения) на _____ год поручается _____

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

Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), которому(-ым) поручено проведение предварительного изучения) провести в _____

— Объект государственного аудита (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, индивидуальный идентификационный номер, бизнес-идентификационный номер) предварительное изучение _____

— (указать предмет предварительного изучения)

Цель предварительного изучения _____

Период предварительного изучения _____

Сроки предварительного изучения: с _____ по _____

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) _____

— (фамилия, имя, отчество (при наличии) и подпись лица уполномоченного подписывать поручение)

Примечание: составление Поручения на предварительное изучение (далее – Поручение). Поручение содержит следующие данные: номер и дата выдачи; фамилия и инициалы члена Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), ответственного за проведение предварительного изучения, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать органа внешнего государственного аудита и финансового контроля.

QR

Приложение 4
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 4
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии (столицы, области, городов республиканского значения) на _____ год с _____ по _____
_____ проводится (указать продолжительность)
предварительное изучение (аудиторское мероприятие, проверка)

—
(указать цель)

Просим Вас:

- 1) оказать содействие в проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных должностных лиц;
- 2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой информацией;
- 3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы, обеспечить работников рабочими местами*;
- 4) принять участие в обсуждении критериев аудиторского мероприятия.

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

—
(инициалы, фамилия)

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки обязательно прилагается информация о телефоне доверия уполномоченного по этике Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

Приложение 5
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 5
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) _____

_____ наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии столицы, области, городов республиканского значения) на _____ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия _____

_____ (указать наименование объекта, цель аудиторского мероприятия)

с _____ по _____

_____ (указать продолжительность государственного аудита)

В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" просим предоставить информацию с копиями подтверждающих документов _____ (указать необходимые сведения и перечень документации согласно примерному перечню вопросов).

Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к _____ на бумажных носителях или по электронной почте. (указать дату предоставления документации).

На основании статьи 21 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

Приложение 6
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 6
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1) _____

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

2) _____

(результаты аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудиторского мероприятия (проверки или контроля) органов государственного аудита (при наличии))

3) _____

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

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

(в случае проведения оценки документов Системы государственного планирования Республики Казахстан указать плановые расходы на их реализацию в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, фактически выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и

активы с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов документов Системы государственного планирования Республики Казахстан из числа запланированных в разрезе периодов, в случае

недостижения указать причины, количество выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, в случае невыполнения указать причины; в случае выявления фактов нарушений и/или системных недостатков, требуется их фиксация путем сквозной нумерации, в случае проведения научных и аналитических исследований, указать результаты их практического использования с применением аналитических инструментов).

5) _____

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

6) _____

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

7) _____

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

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

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием

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

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в том числе при проведении совместной и параллельной проверки между государственными

органами и органами государственного аудита и финансового контроля _____

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

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

2.2. Исключить объект государственного аудита _____

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

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской выборки)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям _____

2.4. Признание результатов государственного аудита (*не исключается возможность перепроверки результатов государственного аудита, предусмотренного 700. Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов №13647)

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

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)

Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 7
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 7
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма
"Утверждаю"
Член Высшей аудиторской
палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии
столицы, области, города
республиканского значения)

Ф.И.О. (подпись)
" __ " _____ 20__ года

ПРОГРАММА АУДИТА
I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Наименование аудиторского мероприятия:

2. Цель аудиторского мероприятия:

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Предмет государственного аудита:

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

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

8. Состав группы государственного аудита: руководитель группы, государственные аудиторы (ассистенты), эксперты:

9. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта государственного аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)

1	2	3
---	---	---

II. ПОКАЗАТЕЛИ И ВОПРОСЫ АУДИТА ПО ОБЪЕКТАМ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (совместной, параллельной проверки)

Наименование объекта государственного аудита

Цель государственного аудита на объекте государственного аудита

Тип государственного аудита, вид проверки

Период, охватываемый государственным аудитом

Общий срок проведения государственного аудита (количество дней)

№ п/п	Объем средств и (или) активов*					Показатели государственного аудита (критерии)	Вопросы аудиторского мероприятия
	год	бюджетная программа	бюджетная подпрограмма	активы	сумма		

III. НОРМАТИВНО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита

Руководитель группы государственного аудита

Государственные аудиторы (эксперты, ассистенты)

Примечание:

* за исключением аудиторских мероприятий, не предусматривающих объем охвата бюджетных средств и активов государства, в том числе направленных на проведение аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврате сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

Составление Программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита):

В разделе "I. Общая информация":

1. Наименование аудиторского мероприятия согласно Перечню объектов государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия.

В зависимости от тематики и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона "О государственном аудите и финансовом контроле".

3. Тип государственного аудита, вид проверки.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита:

соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Предмет государственного аудита.

Экономические явления, процессы, события, документы в отношении которых осуществляется проведение государственного аудита.

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

Указывается общий объем средств и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием.

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия.

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия.

8. Состав группы государственного аудита: руководитель группы, государственные аудиторы (ассистенты), эксперты.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), государственных аудиторов и ассистентов, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

9. Объекты государственного аудита:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – наименование объекта государственного аудита;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита (область/город).

В разделе "II. Показатели и вопросы аудита по объектам государственного (совместной, параллельной проверки)":

1. Наименование объекта государственного аудита.

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита на данном объекте государственного аудита исходя из вопросов аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

3. Тип государственного аудита, вид проверки.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый государственным аудитом.

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Общий срок проведения государственного аудита (количество дней).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) на данном объекте государственного аудита.

По Таблице:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – объем средств, в том числе в разрезе бюджетных программ и подпрограмм по годам, а также активы (по годам);

в графе 3 – показатели государственного аудита (критерии);

в графе 4 – вопросы аудиторского мероприятия.

В разделе "III. Нормативно-методологическое обеспечение":

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Приложение 8
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НҚ
Приложение 7-1
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

Аудиторские задания

Государственный аудитор (ассистент, эксперт*):

(фамилия, инициалы, должность)

Наименование аудиторского мероприятия (проверки):

Срок аудиторского мероприятия (проверки): _____ календарных дней

Период, охватываемый аудиторским	Вопросы аудита (проверки) (из	Сроки проведения аудиторских и аналитических процедур	

№ п/п	мероприятием (проверкой) (с г о д , полугодие, месяцы)	Маршрут и с р о к командировки	программы аудита)	Аудиторские и аналитически е процедуры	дата начала	д а т а окончания
1	2	3	4	5	6	7
1)Объект государственного аудита (из программы аудита)						
1.			1)			
			2)			
...						
2)Объект государственного аудита (из программы аудита)						
			1)			
			2)			

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)
Руководитель группы государственного аудита _____

(подпись, инициалы, фамилия)
Государственный аудитор (ассистент, эксперт)

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: *указывается фамилия, инициалы, должность эксперта (специалисты государственных органов и аудиторских организаций и другие юридические, физические лица, привлекаемые органами государственного аудита и финансового контроля к проведению государственного аудита по соответствующему профилю).

Приложение 9
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 8
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

ПОРУЧЕНИЕ
на проведение аудиторского мероприятия (Акт о назначении проверки/перепроверки)

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии столицы, области, города республиканского значения) на 20__ год поручается провести _____

Объект государственного аудита (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, индивидуальный идентификационный номер, бизнес-идентификационный номер) аудиторское мероприятие

встречную, совместную, параллельную проверку) по вопросу

Тип государственного аудита _____

Вид проверки _____

Проверяемый период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой/перепроверкой) _____

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

Должностные лица, осуществляющие аудиторское мероприятие (проверку/перепроверку) _____

(указать фамилию, имя, отчество (при наличии) и должность работника (-ов) Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки/перепроверки)

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии) и подпись лица уполномоченного подписывать поручение)

Примечание:

составление Поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки/перепроверки) (далее – Поручение).

Поручение содержит следующие данные:

номер и дата выдачи;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов) Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), государственного (-ых) аудитора (-ов) и ассистента (ов), которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки/перепроверки), фамилия, имя, отчество (при наличии) специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки/перепроверки);

фамилия и инициалы члена Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), ответственного за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

QR

Приложение 10
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 9
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

ПОРУЧЕНИЕ

(Акт) о продлении аудиторского мероприятия

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии столицы, области, города республиканского значения) на 20__ год поручается провести аудит _____

Объект государственного аудита (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, индивидуальный идентификационный номер, бизнес-идентификационный номер) аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную проверку) по вопросу _____

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

Срок аудиторского мероприятия (проверки) продлен с " ____ " _____ года по " ____ " _____ года

Должностные лица, осуществляющие аудиторское мероприятие
(проверку/перепроверку) _____

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

Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки/перепроверки) с учетом продления срока)

Фамилия, имя, отчество (при наличии) и подпись лица уполномоченного подписывать поручение _____

(подпись, инициалы, фамилия)

QR

Приложение 11
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК

Приложение 10
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

форма

число, месяц, год

Руководителю объекта
государственного аудита
(Руководителю аппарата
министерства, агентства)

(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

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

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;

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

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

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

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

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Высшую аудиторскую палату Республики Казахстан (Ревизионную комиссию) в срок не более десяти рабочих дней

со дня направления объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета;

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

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

2. На основании статьи 21 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях" (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

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

Работник Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии) _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Примечание:

первый экземпляр Требования оформляется на бланке Аудиторского отчета.

Приложение 12
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 11
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита

город _____ " ____ " _____ 20__ года

В соответствии с пунктом 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон о государственном

аудите), перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии столицы, области, города республиканского значения) на ____ год в _____

(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)

проводится аудиторское мероприятие _____.

(название аудиторского мероприятия)

Должностным лицом проверяемого объекта

(должность, фамилия и инициалы) отказано в допуске на проверяемый объект

(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)

(должность, фамилия и инициалы работника Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) несмотря на предъявление им (ими) Поручения на проведение аудиторского мероприятия (акта о назначении проверки).

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

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

(наименование органа или организации)

(должность, фамилия и инициалы)

Подписи:

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

(должность, фамилия и инициалы, подпись)

Один экземпляр акта получил

(должность, фамилия и инициалы, подпись, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

[illegible]

[illegible]

Приложение 14
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НҚ

Приложение 15
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

Типовая форма Аудиторского отчета

(место составления)

" ____ " ____ 20__ года № ____

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита:

1.2. Наименование аудиторского мероприятия:

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:

1.4. Предмет государственного аудита:

1.5. Тип аудита, вид проверки:

(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки)

1.6. Состав группы государственного аудита:

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

1.8. Период, охваченный государственным аудитом:

1.9. Срок проведения государственного аудита: с ____ по ____

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:

(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

2.1.1. Наименование вопроса ____ Программы аудита: _____

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, нецелевым использованием, неэффективным планированием и использованием бюджетных

средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, включая оценку упущенных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита:

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

(в случае их привлечения)

2.1.3. Краткие результаты встречной проверки:

(при ее проведении)

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

3.1.1. Оценка влияния деятельности основного** объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита при аудите эффективности:

- государственных органов;
- субъектов квазигосударственного сектора".

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:

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

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

(должность, подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах (количество)

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

** основной объект в отчете – государственный орган или субъект квазигосударственного сектора, деятельность которого в наибольшей степени определяет политику и результаты развития сферы (отрасли) экономики, региона.

Примечание.

Руководитель объекта государственного аудита обязан в течение двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомлять о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты

аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Позиция (возражения) заинтересованных лиц, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля.

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

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

3) таблица 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия (при наличии) (далее – Таблица 1 по системным недостаткам) и таблица 2 по недостаткам, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия (при наличии) (далее – Таблица 2 по недостаткам), подписанные государственными аудиторами и составленные по формам, согласно приложению 16 к настоящим Правилам;

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

5) аудиторские доказательства:

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

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

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

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

заключения экспертов (в случае привлечения);

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

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

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

ведомости, ордера, наряды;

акты выполненных работ, поставки товаров и оказанных услуг;

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

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

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

акты сверок по взаиморасчетам.

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

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

Примечание.

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

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

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приложение 15
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 16
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

ТАБЛИЦА 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия

(СВОДНАЯ ТАБЛИЦА 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия)

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

Примечание: составление Таблицы 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия:
в графе 1 – указывается номер по порядку;

в графе 2 – указывается год, в котором выявлены системные недостатки;

в графе 3 – наименование объекта государственного аудита;

в графе 4 – описание системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия с указанием в том числе негативных последствий от наличия системных недостатков;

в графе 5 – предлагаемая (при наличии) редакция поручения (рекомендации) для решения системного недостатка.

ТАБЛИЦА 2 по недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия
(СВОДНАЯ ТАБЛИЦА 2 по недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия)

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	Описание недостатков (в том числе риски или негативные последствия от наличия недостатков)	Предлагаемая редакция поручения (при наличии)
1	2	3	4	5
1				
2				
Итого (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в государственном аудите):				
1				
2				
Всего (в том числе в разрезе лиц, участвовавших в государственном аудите):				
1				
2				

Примечание: составление Таблицы 2 по недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия, в которой не отражаются системные недостатки:

в графе 1 – указывается номер по порядку;

в графе 2 – указывается год, в котором выявлены недостатки;

в графе 3 – наименование объекта государственного аудита;

в графе 4 – описание недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия с указанием в том числе рисков или негативных последствий от наличия недостатков;

в графе 5 – предлагаемая (при наличии) редакция поручения (рекомендации) для решения недостатка.

Работники Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), проводившие государственный аудит

(подпись, фамилия, инициалы)

* Руководитель и участники группы государственного аудита подписывают Сводную таблицу 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия и Сводную таблицу 2 по недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия.

Приложение 16
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НҚ
Приложение 17
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма

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

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

№ п/п	Год	Наименован ие объекта гос. аудита	Б И Н объекта гос. аудита	К о д поступлени й бюджета по ЕБК	Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет		
					всего	из них	
						подлежит поступлени ю	поступило в х о д е гос.аудита
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):							
1	Ф.И.О.						
2	Ф.И.О.						
Итого							

продолжение таблицы

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

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

					Объем средств, охваченных гос.аудитом*	Общая сумма установленных финансовых нарушений		
								в том числе:

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	БИН объекта государственного аудита	Код БПП/БП	Всего	в том числе за счет трансфертов из РБ и НФ*	из них		Всего	за счет трансфертов из РБ и НФ*	подлежит восстановлению:		подлежит возмещению		подлежит уменьшению в плане финансирования	
							Бюджетные средства	активы			всего	из них восстановлено в ходе аудита	всего	из них возмещено в ходе аудита	всего	из них возмещено в ходе аудита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.																
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):																
1	Ф.И.О.															
2	Ф.И.О.															
Итого, в том числе:																
РБ**																
МБ**																

продолжение таблицы

Неэффективное планирование	Неэффективное использование	Возможные потери и упущенная выгода	Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
18	19	20	21	22	23	24

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

** заполняются при проведении аудита местного бюджета или при охвате аудитом трансфертов из Национального фонда.

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

№ п/п	Год	Код административной бюджетной	Наименование административной	Код	Наименование объекта	БИН объекта госуда	Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями					
								в том числе	из них			

[illegible][illegible]

** заполняются при проведении аудита местного бюджета или при охвате аудитом трансфертов из Национального фонда

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

[illegible]

1										
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):										
1	Ф.И.О.									
2	Ф.И.О.									
ИТОГО:										

продолжение таблицы

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)***	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)***
12	13	14

*** в Сводном реестре выявленных нарушений, прилагаемом к Аудиторскому заключению графы 13, 14 не заполняются

**** графа "Код БП/БПП" заполняется при выявлении процедурных нарушений по бюджетным программам/подпрограммам

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

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

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

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

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

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты от 21 ноября 2025 года № 15-НК (далее – Классификатор).

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

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

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

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

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

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

графа 6 "Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет" – указывается общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет, в том числе в графе 7 "из них подлежит поступлению" – сумма нарушений, подлежащих поступлению в бюджет, в графе 8 "из них поступило в ходе гос.аудита" – сумма нарушений, поступивших в ходе государственного аудита;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

графа 6 "Объем средств, охваченных гос.аудитом*" – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с

учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, в том числе в:

графе "Всего" - общий объем средств, охватываемых государственным аудитом, сумма (гр.7+гр.8+гр.9);

графе 7 "в том числе за счет целевых трансфертов из РБ и НФ"- сумма охвата целевых трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда;

графе 8 "из них бюджетные средства" – сумма охвата бюджетных средств;

графе 9 "из них активы" – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 10 "Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр.12+гр.14+гр.16)" – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений, в том числе в:

графе 11 "за счет целевых трансфертов из РБ и НФ" - указывается сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда;

графе 12 "подлежит восстановлению, всего" – указывается сумма, подлежащая к восстановлению по итогам государственного аудита);

графе 13 "из них восстановлено в ходе аудита" – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита;

графе 14 "подлежит возмещению", всего – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита;

графе 15 "из них возмещено в ходе государственного аудита" – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита;

графе 16 "подлежит уменьшению в плане финансирования", всего – общая сумма, подлежащая уменьшению в плане финансирования;

графе 17 "из них возмещено в ходе аудита" – указывается сумма финансовых нарушений, возмещенная в ходе государственного аудита, из числа средств, подлежащих уменьшению в плане финансирования;

графе 18 "Неэффективное планирование" - указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графе 19 "Неэффективное использование" - указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графе 20 "Возможные потери и упущенная выгода" - указывается общая сумма, установленных возможных потерь и упущенной выгоды;

графе 21 "Нарушения законодательства

при ведении бухгалтерского учета" - указывается сумма выявленных нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета;

графе 22 "Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения" - указываются нарушенные положения нормативных правовых актов с описанием в краткой форме факта нарушения: "В нарушение...";

графе 23 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" – указывается пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля;

графе 24 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения с указанием ссылки на статьи КоАП ;

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

строка "Итого, в том числе: (РБ**+МБ**)" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 +...); строка "РБ **" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита за счет выделенных средств из республиканского бюджета и Национального фонда;

строка "МБ**" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита за счет выделенных средств из местного бюджета.

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

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

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

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

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

графа 5 "Код БП/БПП***" - указывается код бюджетной программы и подпрограммы;

графа 6 "Наименование объекта гос.аудита" - указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Программе аудита;

графа 7 "БИН объекта гос.аудита" - указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 8 "Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями" - указывается сумма установленных искажений финансовой отчетности, являющихся финансовыми нарушениями, в том числе в:

графе "Всего" - общая сумма, установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями (гр. 10+ гр. 11+ гр. 12+ гр. 13);

графе 9 "в том числе за счет трансфертов из РБ и НФ**" - сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда;

графе 10 "из них подлежит восстановлению" - сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита;

графе 11 "из них восстановлено" – восстановленная сумма в ходе государственного аудита;

графе 12 "из них подлежит возмещению" - сумма, подлежащая к возмещению по итогам государственного аудита;

графе 13 "из них возмещено" - возмещенная сумма в ходе государственного аудита;

графа 14 "Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями", в том числе в графа "Количество" - указывает количество установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями;

графа 15 "Общая сумма" - указывает общую сумму установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями;

графа 16 "в том числе за счет трансфертов из РБ и НФ**" - указывает общую сумму установленных искажений финансовой отчетности при использовании трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда, являющихся процедурными нарушениями;

графа 17 "Общая сумма установленных искажений финансовой отчетности, всего (гр.8+гр.15)" - указывает общую сумму установленных искажений финансовой отчетности, являющиеся финансовыми и процедурными нарушениями;

графа 18 "в том числе за счет трансфертов из РБ и НФ (гр.9+гр.16)" - указывает общую сумму установленных искажений финансовой отчетности при использовании трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда, являющихся финансовыми и процедурными нарушениями;

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

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

строка "Итого, в том числе" (РБ**+МБ**) – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 +...);

строка "РБ ***" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита за счет выделенных средств республиканского бюджета и Национального фонда;

строка "МБ***" – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита за счет средств местного бюджета.

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

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

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

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

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

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

графа 6 "Всего процедурных нарушений" - указывается количество процедурных нарушений, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, из них в:

графе 7 "нарушения бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств" - указывается количество процедурных нарушений бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств;

графе 8 "нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" - указывается количество процедурных нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

графе 9 "нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства" - указывается количество процедурных нарушений законодательства в сфере строительства и градостроительства;

графе 10 "нарушения законодательства в сфере государственных закупок" - указывается количество процедурных нарушений законодательства в сфере государственных закупок;

графе 11 "нарушения иного отраслевого законодательства" - указывается количество процедурных нарушений иного отраслевого законодательства;

графа 12 "Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА" - в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права;

графа 13 "Пункт Классификатора нарушений (при наличии)" - указывается пункт Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля;

графа 14 "Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)" - указываются выявленные нарушения с признаками административного правонарушения с указанием ссылки на статьи КоАП ;

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

Приложение 17
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
форма
Председателю
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
(Ревизионной комиссии)

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия:

1.2. Цель государственного аудита: _____

1.3. Объекты государственного аудита: _____

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: _____

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ ситуации по предмету аудита _____

2.2. Основные результаты государственного аудита

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

(при наличии)

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита _____

3.2. Выводы по результатам государственного аудита _____

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита _____

3.4. Приложение: (на __ листах) _____

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение аудита

Фамилия, инициалы

Руководитель группы аудита _____

Фамилия, инициалы

Государственные аудиторы, проводившие аудиторское мероприятие

Фамилия, инициалы

Согласовано:

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

Фамилия, инициалы

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение правового обеспечения (структурное подразделение, определенное регламентом Ревизионной комиссии) _____

Фамилия, инициалы

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

I. В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1.1. Наименование аудиторского мероприятия.

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

1.2. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита в соответствии утвержденной Программой аудита.

1.3. Объекты государственного аудита.

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

1.4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

II. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

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

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

2.2. Основные результаты аудиторских мероприятий.

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

- 1) финансовых нарушений;
- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 4) процедурные нарушения (указывается количество).

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

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

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

По мероприятиям аудита финансовой отчетности данный раздел не заполняется.

III. Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В данном разделе указывается информация о сумме исправленных искажений финансовой отчетности, начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных

обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

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

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

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

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

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим

консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) по совершенствованию нормативных правовых актов (бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе в области обеспечения национальной безопасности), организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и по повышению эффективности в изученном направлении аудита или деятельности объекта государственного аудита;

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

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

3.4. Приложения.

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

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

Приложение 18
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 21
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
_____ Наименование органа,
организации, которым направляется

ПРЕДПИСАНИЕ

Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан

(Ревизионной комиссии столицы, области, города республиканского значения)

№ _____

(местонахождение органа)

" ____ " _____ 20__ года

Заголовок предписания

Констатирующая часть _____

Порученческие пункты _____

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле", информацию об исполнении предписаний объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле", должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

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

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

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

1) о восстановлении и (или) возмещении и (или) уменьшении в плане финансирования, необоснованно использованных и (или) использованных не по целевому назначению бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа бюджетного законодательства бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм трансфертов юридическим лицам, целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;

2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;

3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания. Проект Предписания членом Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии), ответственным за аудиторское мероприятие, вносится для обсуждения на заседание Высшей аудиторской палаты Республики

Казахстан (Ревизионной комиссии) совместно с проектом Аудиторского заключения. Предписание подписывается членом Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии) и направляется в адрес объекта государственного аудита, организаций и должностных лиц в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное Предписание. Предписание оформляется на бланке Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии).

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

Приложение 19
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 10 июля 2026 года № 10-НК
Приложение 22
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение проверки исполнения решений Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и перечнем объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии столицы, области, города республиканского значения) на 20__ год поручается провести

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

Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии),
которому(-ым) поручено проведение проверки в

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, его местонахождение, индивидуальный идентификационный номер, бизнес-идентификационный номер, фамилию, имя отчество (при наличии) руководителя) проверку полноты и достоверности исполнения рекомендации (-ий), предусмотренной (-ых) пунктом (-ами).

Предписания №_____ от _____.

Сроки проведения проверки: с _____ по _____

Член Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (Ревизионной комиссии)

(подпись, инициалы, фамилия)

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