Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 76

Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан

В соответствии с подпунктом 1) статьи 11 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

2. Признать утратившими силу некоторые решения Правительства Республики Казахстан согласно приложению к настоящему постановлению.

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

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Утверждены
постановлением Правительства Республики Казахстан
от 18 февраля 2016 года № 76

Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля

Раздел 1. Общие положения

1. Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 8) статьи 14 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) и определяют порядок проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

Внутренний государственный аудит состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1) формирования перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, предусматривающего организацию государственного аудита на основании системы управления рисками;

2) планирования отдельного государственного аудита и его проведения;

3) принятия решения и составления документов по результатам внутреннего государственного аудита.

2. В Правилах используются следующие основные понятия:

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

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

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

4) внутренний государственный аудит – анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства;

5) группа государственного аудита – два и более государственных аудитора, в том числе руководитель группы государственного аудита, а также, при необходимости, привлеченные эксперты по соответствующему профилю;

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

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

8) органы внутреннего государственного аудита и финансового контроля (далее – органы внутреннего государственного аудита) – уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту (далее – уполномоченный орган) и его территориальные подразделения, службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов (при создании) и службы внутреннего аудита местных исполнительных органов областей, города республиканского значения, столицы (далее – службы внутреннего аудита);

9) предписание – обязательный для исполнения акт уполномоченного органа и его территориальных подразделений, направляемый объектам государственного аудита для устранения выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

10) план проведения внутреннего государственного аудита (далее – план аудита) – документ, разработанный на основе данных предварительного изучения объекта государственного аудита, включающий наименование объекта, масштаб, цель, предмет и тип государственного аудита, в том числе приоритетные направления и вопросы, возникшие в процессе планирования аудита, включая необходимые трудовые ресурсы;

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

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

13) лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, – должностное лицо органа внутреннего государственного аудита, на которое возложены обязанности по контролю за организацией и проведением внутреннего государственного аудита;

14) финансовая отчетность – информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения объектов государственного аудита, формы и объемы которой определяются центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

3. Другие понятия, используемые в настоящих Правилах, применяются в значениях, определяемых Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Законом и иным законодательством Республики Казахстан.

4. Государственный аудит и финансовый контроль в специальных государственных органах Республики Казахстан осуществляется в порядке, определяемом первыми руководителями данных органов по согласованию со Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) и уполномоченным органом.

5. При проведении аудиторских мероприятий государственные аудиторы, а также привлекаемые эксперты, специалисты государственных органов, аудиторские организации (далее – эксперты) руководствуются общими, процедурными стандартами и настоящими Правилами, исходя из компетенции, установленной Законом.

6. Внутренний государственный аудит и финансовый контроль являются неотъемлемой частью системы государственного управления и направлены на повышение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

7. Внутренний государственный аудит проводится на основе перечня объектов государственного аудита на соответствующий год (далее – перечень объектов государственного аудита).

8. Состав группы государственного аудита включает работников органов внутреннего государственного аудита, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, руководителя группы государственного аудита и государственных аудиторов, участвующих в проведении аудиторского мероприятия, а также при необходимости эксперта (-ов).

9. Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями осуществляются следующие типы государственного аудита:

1) аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

2) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

10. Службами внутреннего аудита осуществляются следующие типы государственного аудита:

1) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

2) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию.

11. Особенности аудита финансовой отчетности, аудита соответствия и аудита эффективности (процедурные стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля) разрабатываются и утверждаются уполномоченным органом по согласованию со Счетным комитетом.

12. В рамках внутреннего государственного аудита органами внутреннего государственного аудита проводятся следующие проверки:

1) встречная проверка – проверка третьих лиц, которая проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом государственного аудита в рамках проверяемого вопроса. В качестве третьих лиц могут быть физические и юридические лица, участвующие в формировании поступлений в бюджет и (или) использующие бюджетные средства, активы государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственные и гарантированные государством займы, связанные гранты, займы, привлекаемые под поручительство государства, а также осуществляющие управление и использование государственного имущества;

2) совместная проверка – проверка, проводимая совместно с органами государственного аудита и финансового контроля и (или) государственными органами, в согласованные сроки, в рамках единой программы и группы государственного аудита, по результатам которой принимается единый итоговый документ;

3) параллельная проверка – проверка, проводимая с другими государственными органами, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом результатами проверок.

13. Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями проводится:

1) ежегодный аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан;

2) аудит соответствия:

расходов, связанных с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

использования средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатским запросам, а также по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета;

соблюдения условий и процедур передачи объектов для целей реализации государственно-частного партнерства, предоставления бюджетных кредитов, финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств, государственных гарантий и поручительств государства, а также их использования;

соблюдения условий и процедур предоставления, использования государственных займов в случаях, предусмотренных международными договорами Республики Казахстан;

соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской деятельности на основе системы управления рисками.

14. Служба внутреннего аудита:

1) участвует в проведении аудита финансовой отчетности;

2) проводит аудит эффективности в государственном органе, его территориальных подразделениях, подведомственных организациях по всем направлениям их деятельности;

3) осуществляет оценку функционирования системы внутреннего контроля и управления в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) государственного органа;

4) анализирует достижение целей и задач стратегического плана государственного органа и программ развития территорий во взаимосвязи с бюджетными расходами;

5) проводит аудит соответствия в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях;

6) проводит аудит соответствия процедур проведения государственных закупок и исполнения условий договоров, в том числе по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

7) осуществляет проверку сохранности товарно-материальных запасов и иных активов в соответствующем государственном органе.

15. Органы внутреннего государственного аудита осуществляют анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Раздел 2. Формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год

16. Формирование перечня объектов государственного аудита осуществляется в соответствии с общими и процедурными стандартами, едиными принципами и подходами к системе управления рисками, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета и приказом министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590, Типовой системой управления рисками (далее – ТСУР), утвержденной приказом министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597, Правилами взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета и приказом министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 589.

На основе ТСУР органы внутреннего государственного аудита разрабатывают и утверждают собственную систему управления рисками согласно возложенным функциям и полномочиям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

17. Формирование перечня объектов государственного аудита основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

1) комплексность (обеспечение взаимосвязи и согласованности всех этапов формирования перечня – от предварительного этапа до завершающих процедур);

2) непрерывность;

3) объективность.

18. Перечень объектов государственного аудита включает наименование объекта государственного аудита, тип аудита, сроки проведения аудита.

19. При формировании перечней объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений обязательному рассмотрению и учету подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатские запросы, запросы органов прокуратуры и уголовного преследования.

20. Для формирования перечней объектов государственного аудита органы внутреннего государственного аудита размещают материалы государственного аудита и финансового контроля, отчетность в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю, а также в согласованные сроки осуществляют обмен информацией с другими органами государственного аудита и финансового контроля о перечнях объектов государственного аудита до их утверждения.

21. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения согласовывают перечни объектов государственного аудита и объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, а также отрабатывают вопросы проведения совместной, параллельной проверок с органами внешнего государственного аудита.

22. Перечни объектов государственного аудита утверждаются на соответствующий финансовый год руководителями уполномоченного органа, его территориальных подразделений или руководителем государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита либо лицами, их замещающими, в порядке, предусмотренном регламентом работы соответствующего государственного органа.

Перечни объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений разрабатываются и утверждаются до 10 декабря года, предшествующего планируемому, и в течение трех календарных дней направляются в службы внутреннего аудита.

Перечень объектов государственного аудита службы внутреннего аудита разрабатывается и утверждается до 20 декабря года, предшествующего планируемому, с учетом перечней объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений, и в течение трех рабочих дней направляется в уполномоченный орган.

Утвержденные перечни объектов государственного аудита, а также изменения к ним в течение пяти календарных дней со дня их утверждения размещаются на интернет-ресурсе органов внутреннего государственного аудита с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

23. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения в течение трех рабочих дней со дня утверждения перечней объектов государственного аудита направляют их Счетному комитету, ревизионным комиссиям, уполномоченному органу в области правовой статистики и специальных учетов, администраторам бюджетных программ.

24. Внесение изменений в перечни объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений допускается в части исключения объектов государственного аудита с приложением документов (материалов), подтверждающих основания внесения изменений.

Допускается внесение изменений и дополнений в перечни объектов государственного аудита служб внутреннего аудита с приложением документов (материалов), подтверждающих основания внесения изменений и дополнений.

25. Органы внутреннего государственного аудита на постоянной основе проводят мониторинг исполнения утвержденного перечня объектов государственного аудита.

26. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения на ежеквартальной основе проводят мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Счетного комитета и ревизионных комиссий.

27. По итогам отчетного периода первому руководителю органа внутреннего государственного аудита представляется информация об исполнении перечня объектов государственного аудита.

28. Внеплановый аудит уполномоченным органом и его территориальными подразделениями проводится по:

1) поручениям Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан;

2) вопросам, связанным с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

3) результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета с применением системы управления рисками в части проверок по выявленным фактам нарушений;

4) обращениям физических и юридических лиц.

Не допускается проведение внепланового государственного аудита на объектах государственного аудита, включенных в утвержденный Счетным комитетом перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, за исключением положений статьи 15 Закона и настоящего пункта Правил.

Раздел 3. Порядок планирования отдельного внутреннего государственного аудита и его проведение

1. Этапы аудиторского мероприятия

29. Организация аудиторского мероприятия включает этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

1) подготовительный;

2) основной;

3) заключительный.

30. Подготовительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок (далее – поручение на проведение аудиторского мероприятия), являющегося актом о назначении проверки, аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (далее – аудиторское задание).

Основным этапом проведения внутреннего государственного аудита является проведение аудиторского мероприятия.

Заключительным этапом проведения внутреннего государственного аудита являются принятие решения и составление документов по результатам внутреннего государственного аудита.

2. Предварительное изучение объектов государственного аудита

31. Предварительное изучение деятельности объекта государственного аудита проводится для уточнения объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита.

32. В зависимости от типа государственного аудита учитываются следующие показатели:

1) эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) экономичность – минимизация стоимости выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности ресурсов с сохранением соответствующего качества этих результатов;

3) продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;

4) результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

5) существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

6) перспективность – соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период.

33. В ходе предварительного изучения на основе анализа и оценки информации о деятельности объекта государственного аудита в зависимости от типа аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 32 настоящих Правил, учитываются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение и подтверждение существования каких-либо факторов (действий или событий), которые влияют на достижение государственным органом своих целей при формировании и использовании бюджетных средств и активов в проверяемой сфере и (или) деятельности объекта государственного аудита;

2) наличие и состояние на объекте государственного аудита системы мер и процедур, принимаемых руководством объекта государственного аудита для достижения эффективного управления объектом государственного аудита (системы внутреннего контроля), – проведение предварительного анализа и оценки степени эффективности организации системы внутреннего контроля и ее компонентов, предусмотренных Законом, по результатам которой определяется способность системы внутреннего контроля обеспечивать достижение поставленных целей и задач.

34. Расчет показателей существенности и аудиторского риска определяется в соответствующих процедурных стандартах внутреннего государственного аудита.

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

Источниками информации могут быть:

1) результаты и материалы предыдущих проверок, в том числе других органов государственного аудита и финансового контроля;

2) материалы отчетов участников бюджетного процесса;

3) данные информационных систем уполномоченного органа по исполнению бюджета;

4) материалы заседаний координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;

5) материалы заседаний Правительства Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и иных органов исполнительной власти;

6) обращения органов представительной и исполнительной власти Республики Казахстан;

7) обращения органов государственного аудита и финансового контроля;

8) материалы средств массовой информации;

9) обращения физических и юридических лиц;

10) иные источники.

36. Группа государственного аудита в течение пяти рабочих дней с начала срока подготовительного этапа к аудиторскому мероприятию:

1) проводит анализ источников информации для предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита согласно примерному перечню вопросов для уполномоченного органа и его территориальных подразделений согласно приложению 1 к настоящим Правилам, для служб внутреннего аудита – согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

2) осуществляет сбор информации из доступных источников, единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и запрашивает у объекта государственного аудита дополнительные сведения, информацию, документы (материалы) для их предварительного изучения.

37. По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных в пунктах 32–35 настоящих Правил информации и показателей, характеризующих формирование и использование объектом государственного аудита бюджетных средств и активов, органами внутреннего государственного аудита:

1) распределяются вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия между государственными аудиторами, в случае проведения совместной и параллельной проверок – между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля;

2) определяются объекты встречной проверки;

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

4) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах.

38. В случае необходимости исключения определенного аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита, лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия, вносит руководителю органа внутреннего государственного аудита служебную записку с соответствующим обоснованием.

39. По итогам рассмотрения служебной записки, предусмотренной пунктом 38 настоящих Правил, руководителем органа внутреннего государственного аудита принимается решение об исключении аудиторского мероприятия из перечня объектов государственного аудита.

3. Составление плана и программы аудита, аудиторского задания и поручения

40. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита составляются план и программа аудита, аудиторские задания и поручение на проведение аудиторского мероприятия.

41. Не позднее чем за три рабочих дня до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап):

1) на утверждение лицу, ответственному за проведение внутреннего государственного аудита, вносятся план и программа аудита, составленные руководителем группы государственного аудита, завизированные лицами, ответственными за планирование, а также участниками группы аудита;

2) лицами, ответственными за проведение внутреннего государственного аудита, утверждаются план и программа аудита, составленные руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором);

3) руководителем группы государственного аудита утверждаются аудиторские задания, составленные индивидуально на каждого участника группы государственного аудита, подписанные участниками группы аудита.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия, составленное участниками группы государственного аудита, завизированное руководителем группы государственного аудита, лицами, ответственными за проведение внутреннего государственного аудита, правовое обеспечение, подписывается руководителями уполномоченного органа, его территориальных подразделений или руководителем государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита, либо лицами, их замещающими, в порядке, предусмотренном регламентом работы соответствующего государственного органа.

42. Лицами, ответственными за проведение внутреннего государственного аудита, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

43. План аудита составляется согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

44. Программа аудита представляет собой детальное описание вопросов, подлежащих внутреннему государственному аудиту, и оформляется согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

Программа аудита должна быть логичной, понятной, а также направленной на достижение поставленных целей аудиторского мероприятия.

Программа аудита финансовой отчетности составляется на основе расчета существенности и аудиторского риска.

45. При составлении программы аудита на соответствие отражаются вопросы в соответствии с пунктами 49, 50 настоящих Правил, в том числе соблюдения норм законодательства, положений нормативных правовых актов, регулирующих и регламентирующих деятельность объекта государственного аудита.

46. При составлении программы аудита финансовой отчетности уполномоченному органу и его территориальным подразделениям следует включить вопросы полноты и достоверности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности государственными учреждениями.

47. Программа аудита эффективности включает вопросы использования человеческих, финансовых и иных ресурсов для достижения целей и задач объекта государственного аудита с учетом его направленности на определение конечного результата, полученного от использования бюджетных средств и активов.

48. Предметом аудита финансовой отчетности, проводимого уполномоченным органом и его территориальными подразделениями, является финансовая отчетность администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.

49. Предметом аудита соответствия, проводимого уполномоченным органом и его территориальными подразделениями, являются:

1) использование средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатским запросам, а также по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета;

2) соблюдение условий и процедур передачи объектов для целей реализации государственно-частного партнерства, предоставления бюджетных кредитов, финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств, государственных гарантий и поручительств государства, а также их использования;

3) соблюдение условий и процедур предоставления, использования государственных займов в случаях, предусмотренных международными договорами Республики Казахстан;

4) расходы, связанные с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

5) соблюдение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской деятельности на основе системы управления рисками.

50. Предметом аудита соответствия, проводимого службой внутреннего аудита, являются:

1) деятельность государственных органов, его территориальных подразделений, подведомственных организаций;

2) процедуры проведения государственных закупок и исполнения условий договоров, в том числе по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

3) сохранность товарно-материальных запасов и иных активов объекта аудита.

51. Предметом аудита эффективности, проводимого службой внутреннего аудита, являются:

1) все направления деятельности государственного органа, его территориальных подразделений и подведомственных организаций;

2) функционирование системы внутреннего контроля и управления в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) государственного органа;

3) достижение целей и задач стратегического плана государственного органа и программ развития территорий во взаимосвязи с бюджетными расходами.

52. Аудиторское задание содержит конкретные программные вопросы, подлежащие охвату в ходе аудиторского мероприятия, сроки их рассмотрения на каждом объекте государственного аудита, распределяемые между участниками группы аудита.

53. Аудиторское задание оформляется согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

54. Поручение на проведение аудиторского мероприятия является официальным документом, дающим право на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной, параллельной проверок, и оформляется на бланке строгой отчетности.

Поручения на проведение аудиторского мероприятия (встречной, совместной, параллельной проверок) оформляются согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями ведется отдельный журнал регистрации по поручениям на проведение аудиторского мероприятия, в котором отражаются номер и дата регистрации поручения, наименование объекта аудита, тип аудита, фамилия, имя, отчество руководителя группы аудита, в том числе посредством Единой системы электронного документооборота (далее – ЕСЭДО).

Службами внутреннего аудита регистрация поручений осуществляется посредством ЕСЭДО.

Органы внутреннего государственного аудита, за исключением служб внутреннего аудита, регистрируют поручение на проведение аудиторского мероприятия в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов.

4. Проведение аудиторского мероприятия

55. Основанием для проведения аудиторского мероприятия является поручение на проведение аудиторского мероприятия, подписанное руководителем органа внутреннего государственного аудита.

56. На каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение на проведение аудиторского мероприятия.

Перед началом проведения аудиторского мероприятия руководителю объекта государственного аудита предъявляются:

1) поручение на проведение аудиторского мероприятия (проверки);

2) служебные удостоверения должностных лиц, уполномоченных на проведение внутреннего государственного аудита;

3) разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов в случаях, установленных законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

57. Аудиторское мероприятие осуществляется только лицами, указанными в поручении на проведение аудиторского мероприятия.

58. Началом проведения аудиторского мероприятия является день предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия должностному лицу (лицам) объекта государственного аудита.

59. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее двух рабочих дней со дня предъявления поручения на проведение аудиторского мероприятия передается требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) согласно приложению 7 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения на проведение аудиторского мероприятия и указывается дата вручения указанного требования.

Первый экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. В случае непринятия требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) передается руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) с отметкой о его принятии прилагается к аудиторскому отчету, оформляемому согласно приложению 8 к настоящим Правилам, и аудиторскому отчету по финансовой отчетности, оформляемому согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

В случаях необходимости получения дополнительных документов, материалов, информации при проведении аудиторского мероприятия и воспрепятствования в их предоставлении объекту государственного аудита, руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором направляется требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов), оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

При проведении встречной проверки требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) предъявляется объекту государственного аудита в случае его воспрепятствования проведению государственного аудита.

60. В случаях отказа должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита и (или) воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия государственным аудитором составляется акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита согласно приложению 10 к настоящим Правилам и протокол об административном правонарушении на основании и в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – КоАП).

61. В случаях, предусмотренных пунктом 60 настоящих Правил, руководитель группы государственного аудита письменно, посредством электронной почты (факсом), почтовой связи и (или) нарочно информирует о данных фактах лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, которое принимает меры по их устранению.

62. При неустранении объектом государственного аудита обстоятельств, препятствующих проведению государственного аудита, лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, готовит ходатайство первому руководителю органа внутреннего государственного аудита о приостановлении аудиторского мероприятия до полного устранения причин, препятствующих проведению государственного аудита.

63. Решение о приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия, изменении масштаба внутреннего государственного аудита, участников (состава) группы государственного аудита принимается руководителем органа внутреннего государственного аудита и оформляется соответствующим актом, с одновременным уведомлением объекта государственного аудита.

64. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы размещают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками органов внутреннего государственного аудита.

65. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, предмету и периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием органа внутреннего государственного аудита, то государственными аудиторами признаются результаты государственного аудита в соответствии с требованиями Закона.

66. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных программой аудита, но необходимых для полного изучения предмета аудиторского мероприятия, государственный аудитор по согласованию с руководителем группы государственного аудита информирует в письменном виде лицо, ответственное за аудиторское мероприятие.

В случае признания целесообразности проведения аудиторского мероприятия по вопросам, не предусмотренным программой аудита, лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, дает государственному аудитору соответствующее поручение, с внесением дополнений в аудиторское задание государственного аудитора.

Материалы по неохваченным программой аудита вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании требования по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов), направленного государственным аудитором, осуществляющим аудиторское мероприятие.

67. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, срок может быть продлен не менее чем за один рабочий день до его окончания руководителем органа внутреннего государственного аудита по письменному ходатайству лица, ответственного за аудиторское мероприятие, с уведомлением органов правовой статистики и специальных учетов.

68. Внесение изменений и (или) дополнений в план аудита, программу аудита и аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется:

в план и программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита на имя лица, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя руководителя группы государственного аудита при условии внесения изменений и (или) дополнений в план аудита и программу аудита.

69. При проведении аудиторского мероприятия проводятся сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью, предметом и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных проводится следующими способами:

1) единовременно;

2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;

3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства должны обосновывать выявленные у объекта государственного аудита нарушения нормативных правовых актов. На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в аудиторском заключении или отчете о результатах внутреннего аудита по итогам аудиторского мероприятия.

70. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

71. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) согласно приложению 11 к настоящим Правилам, в двух экземплярах с указанием даты, места, цели, результатов и лиц, участвовавших в его проведении, который подписывается ими в день его завершения. Один экземпляр подписанного акта остается у государственного аудитора, а второй экземпляр передается объекту государственного аудита. Результаты контрольного обмера (осмотра) в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в аудиторском отчете, составляемом на объекте государственного аудита.

72. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны представителей объекта государственного аудита (заказчика), делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны объекта государственного аудита (заказчика) не является основанием для отказа включения результатов обмера (осмотра) в аудиторский отчет.

73. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели направляет лицу, ответственному за аудиторское мероприятие, сводный еженедельный отчет о ходе исполнения программы аудита согласно приложению 12 к настоящим Правилам, заполненный (составленный) на отчетную дату.

74. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения профессиональной этики государственных аудиторов, служебной этики государственных служащих в ходе проведения государственного аудита.

Лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, в свою очередь, сообщает в письменном виде руководителю органа внутреннего государственного аудита об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.

75. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляются в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

5. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий

76. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения в пределах своих полномочий, в целях выполнения возложенных на них задач привлекают соответствующих экспертов путем включения их в состав группы государственного аудита.

Служба внутреннего аудита при необходимости привлекает в состав группы государственного аудита работников структуры государственного органа и (или) его территориальных подразделений и подведомственных организаций.

77. Целью привлечения экспертов являются обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам государственного аудита, требующим специальных знаний.

78. Необходимость привлечения экспертов определяется при планировании отдельного государственного аудита.

79. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма на имя руководителя государственного органа и (или) организации с указанием предмета запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.

80. Приобретение услуг экспертов с заключением соответствующих договоров производится в соответствии с требованиями гражданского законодательства и законодательства о государственных закупках Республики Казахстан.

6. Осуществление встречной проверки

81. В ходе предварительного изучения деятельности основных объектов государственного аудита определяются возможные объекты встречной проверки, которые включаются в план и программу аудита. Если в ходе проведения аудиторского мероприятия возникли основания для проведения встречной проверки, то в аудиторские задания вносятся соответствующие дополнения, без внесения изменений в план и программу аудита.

82. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное поручение.

Службами внутреннего аудита допускается проведение встречных проверок в своих территориальных подразделениях и подведомственных организациях в рамках проведения основного аудита.

83. Результаты встречной проверки оформляются в виде аудиторского отчета. Государственным аудитором, проводившим встречную проверку, руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита для ознакомления представляется аудиторский отчет в двух экземплярах в день завершения встречной проверки. Руководством объекта государственного аудита ознакомление с аудиторским отчетом и его подписание производятся в день его завершения.

84. В случае проведения встречной проверки, его результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в аудиторском отчете, составляемом на объекте государственного аудита.

7. Осуществление совместной проверки

85. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования органами внутреннего государственного аудита проекта перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.

86. Проведение совместной проверки осуществляется с другими органами государственного аудита и (или) государственными органами одновременно в согласованные сроки на основании утвержденного перечня объектов государственного аудита как самостоятельного вида проверки либо в рамках проводимого совместного аудиторского мероприятия.

87. Подготовка к проведению совместной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными перечнем объектов государственного аудита.

88. По итогам предварительного изучения составляются проекты плана, программы совместной проверки и аудиторских заданий. Разработанный проект программы совместной проверки направляется государственным органам, участвующим в проведении совместной проверки. Органы государственного аудита и государственные органы, участвующие в проведении совместной проверки, не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия, согласовывают проект программы совместной проверки.

89. В программе совместной проверки по объектам государственного аудита указываются: наименование объекта государственного аудита, предмет и вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.

Программа совместной проверки согласовывается ответственными должностными лицами органов государственного аудита или государственных органов – участников совместной проверки (путем электронной или письменной переписки).

90. Поручения на проведение проверки оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

91. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производятся каждым государственным органом самостоятельно.

92. В целях качественного проведения совместной проверки должностные лица государственных органов, ответственные за проведение проверки, участники совместной группы государственного аудита осуществляют между собой взаимодействие в виде:

1) рабочих совещаний с обсуждением вопросов, возникающих в ходе осуществления совместной проверки;

2) консультаций;

3) обмена методическими и аналитическими документами, информацией.

93. Государственными аудиторами и работниками государственных органов, осуществляющими совместную проверку, на объектах государственного аудита по итогам проведения совместной проверки составляется и подписывается аудиторский отчет.

94. При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита аудиторский отчет оформляется в трех экземплярах с предоставлением одного из экземпляров объекту государственного аудита.

95. Письменные возражения к аудиторскому отчету рассматриваются государственным органом, ответственным за проведение совместной проверки. Ответ объекту проверки направляется тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения в течение десяти рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета.

8. Осуществление параллельной проверки

96. Органами государственного аудита проведение параллельной проверки с другими государственными органами осуществляется по согласованным вопросам и срокам проведения на основании утвержденного перечня объектов государственного аудита самостоятельно каждым государственным органом.

97. Подготовка к проведению параллельной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными перечнем объектов государственного аудита.

98. Руководитель и участники группы государственного аудита проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.

99. По итогам предварительного изучения органами государственного аудита совместно с государственными органами, участвующими в параллельной проверке, составляются проекты плана параллельной проверки. Программы параллельной проверки и аудиторских заданий направляются государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки. Распределение перечня проверяемых вопросов по государственным органам осуществляется не менее чем за пять рабочих дней до начала проверки.

100. Государственные органы, участвующие в проведении параллельной проверки, на основе перечня вопросов, объектов государственного аудита, разрабатывают проекты плана и программы, при этом допускается расширение перечня основных проверяемых вопросов с включением дополнительных вопросов проверки, которые не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия направляются для согласования.

101. План, программа параллельной проверки и аудиторские задания утверждаются каждой стороной самостоятельно (с указанием наименований объектов проверки, бюджетных программ и активов, вопросов проверки) за два рабочих дня до начала параллельной проверки.

102. Документы, являющиеся основанием для проведения параллельной проверки, оформляются каждым государственным органом самостоятельно.

103. Параллельная проверка проводится посредством формирования каждой стороной отдельной группы государственного аудита с согласованием сроков его проведения.

104. Должностные лица, ответственные за проведение государственного аудита, участники групп параллельной проверки проводят:

1) рабочие совещания с обсуждением вопросов, возникающих в ходе проведения параллельной проверки;

2) консультации;

3) обмен методическими и аналитическими документами.

105. Руководители групп государственного аудита обмениваются информацией о ходе проведения параллельной проверки (полноте охвата вопросов проверки, возникших проблемах) и предварительных результатах проверки.

106. При проведении параллельной проверки аудиторские отчеты оформляются каждой стороной самостоятельно, в соответствии с утвержденными требованиями органов государственного аудита и финансового контроля к их форме и содержанию.

107. Письменные возражения к аудиторскому отчету рассматриваются государственным органом, проводившим проверку. Ответ объекту проверки направляется тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения в течение десяти рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета.

108. Органы государственного аудита и (или) государственные органы информируют друг друга о ходе реализации пунктов предписаний по итогам параллельной проверки посредством направления соответствующей информации через ЕСЭДО и в бумажном виде по почте, а также размещения информации в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

Раздел 4. Порядок принятия решения и составления документов по результатам внутреннего государственного аудита

1. Составление и оформление аудиторских отчетов

109. По результатам аудиторского мероприятия оформляются:

1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами, содержащий выраженное в письменной форме мнение о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан;

2) аудиторский отчет – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита соответствия за определенный период времени.

110. По результатам государственного аудита финансовой отчетности принимаются:

1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита руководитель органа внутреннего государственного аудита:

1) направляет руководителю объекта государственного аудита и вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы;

2) принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в перечень объектов государственного аудита. При этом по результатам государственного аудита финансовой отчетности государственным аудитором выдается аудиторский отчет по финансовой отчетности с отказом от выражения мнения.

111. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются аудиторским отчетом согласно приложению 8 к настоящим Правилам и аудиторским отчетом по финансовой отчетности согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

112. Структура аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности должна обеспечивать полноту отражения всех вопросов, указанных в программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.

113. Аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности составляется в строгом соответствии с перечнем вопросов программы аудита и аудиторских заданий. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены.

Если по вопросу аудиторского мероприятия не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности отражаются результаты аудиторского мероприятия с указанием отсутствия выявленных недостатков и нарушений;

2) к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту документов с указанием их реквизитов.

114. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки нумеруются и фиксируются отдельным пунктом в последовательном порядке с описанием характера и вида нарушения. В описании нарушения делается ссылка на документы, подтверждающие нарушения.

115. К аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся их неотъемлемой частью:

1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный согласно приложению 13 к настоящим Правилам;

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

4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

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

7) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

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

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

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды;

10) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита при аудите эффективности.

Копии документов, прилагаемые к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов.

116. Не допускается включение в аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими документами.

117. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности нарушения, является нарушением общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и соответствующих процедурных стандартов внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

118. Аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности составляется в двух экземплярах, подписывается государственными аудиторами, экспертами, в случае привлечения, осуществлявшими аудиторское мероприятие, и предоставляется для ознакомления должностному лицу объекта государственного аудита:

1) по аудиторским мероприятиям, срок проведения которых составляет до пятнадцати рабочих дней включительно, не позднее одного рабочего дня до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита (за исключением аудиторских отчетов встречной проверки, акта контрольного обмера (осмотра);

2) в случае проведения аудиторского мероприятия сроком, превышающим пятнадцать рабочих дней, не позднее трех рабочих дней до даты завершения аудиторского мероприятия на объекте государственного аудита.

119. Все страницы аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности парафируются государственными аудиторами и должностным лицом объекта государственного аудита.

120. При несогласии с результатами аудиторского мероприятия, аудиторский отчет или аудиторский отчет по финансовой отчетности подписывается руководством объекта государственного аудита с оговоркой о наличии возражений.

Письменные возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности направляются в органы внутреннего государственного аудита в срок не более десяти рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета.

121. Не подлежат рассмотрению возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности:

1) поступившие по истечении десяти рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета или аудиторского отчета по финансовой отчетности;

2) поступившие к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, подписанному без возражений;

3) поступившие к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, не подписанному должностным лицом объекта государственного аудита, вследствие его отказа.

122. Поступившие возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности уполномоченного органа и его территориальных подразделений рассматриваются в порядке, определенном параграфом 2 раздела 5 настоящих Правил.

123. Поступившие возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности и мотивированные ответы на них в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

124. При отказе от ознакомления с аудиторским отчетом или аудиторским отчетом по финансовой отчетности руководством объекта государственного аудита, в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита от подписи.

125. Материалы аудиторского мероприятия, в том числе возражения объектов государственного аудита (при наличии), государственными аудиторами в течение одного рабочего дня после завершения аудиторского мероприятия или со дня приезда из командировки формируются в накопительной папке с отражением в описи наименований документов и количества листов.

2. Составление и оформление аудиторского заключения, отчета о результатах внутреннего аудита

126. По результатам государственного аудита, проведенного уполномоченным органом и его территориальными подразделениями, оформляется аудиторское заключение, являющееся документом, составляемым на основании аудиторских отчетов и (или) аудиторских отчетов по финансовой отчетности, содержащим выводы и рекомендации, подписываемым лицом, ответственным за аудиторское мероприятие, и утверждаемым приказом руководителя уполномоченного органа, его территориальных подразделений по форме согласно приложению 14 к настоящим Правилам.

По результатам государственного аудита, проведенного службой внутреннего аудита, оформляется отчет о результатах внутреннего аудита согласно приложению 15 к настоящим Правилам, содержащий выводы по выявленным нарушениям и недостаткам, рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита.

Отчет о результатах внутреннего аудита представляется первому руководителю центрального государственного органа или акиму области, города республиканского значения, столицы, с внесением проекта решения об устранении нарушений посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц.

127. После проведения контроля качества материалов аудита, принятых по результатам аудиторского мероприятия, проведенного уполномоченным органом, в течение трех рабочих дней руководитель группы аудита готовит проект аудиторского заключения и предписания.

Не допускается включение в аудиторское заключение и предписание фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита и не подтвержденных контролем качества в порядке, установленном настоящими Правилами.

Не допускается включение в отчет о результатах внутреннего аудита фактов нарушений и недостатков с нерассмотренными службой внутреннего аудита возражениями объекта государственного аудита.

В случае поступления возражений от объекта государственного аудита датой обнаружения нарушения, указанного в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности, считается дата документа о принятии решения по результатам рассмотрения возражений.

128. В аудиторском заключении обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме установленные факты нарушений, недостатков, указанных в аудиторском отчете, подтвержденные документами и контролем качества, а также результаты заключений экспертов (при наличии).

129. В аудиторском заключении излагаются отдельными пунктами выводы (о достоверности финансовой отчетности и соответствии требованиям норм законодательства) и рекомендации объекту государственного аудита для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта государственного аудита.

130. В аудиторском заключении отражается информация о возмещенных и восстановленных объектом государственного аудита средствах в ходе проведения аудиторского мероприятия (путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений), предлагаемых мерах реагирования финансового контроля и мерах, предусмотренных законодательством о государственных закупках.

131. Аудиторское заключение направляется объекту государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня его утверждения руководителем уполномоченного органа, его территориальных подразделений.

Отчет о результатах внутреннего аудита направляется объекту государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня его рассмотрения и принятия соответствующего решения первым руководителем центрального государственного органа или акимом области, города республиканского значения, столицы.

132. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения представляют в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов электронный информационный учетный документ – талон-уведомление в течение трех рабочих дней после утверждения аудиторского заключения.

3. Отчетность по материалам государственного аудита и финансового контроля

133. В ходе проведения аудиторского мероприятия или в течение пяти рабочих дней после утверждения уполномоченным органом, его территориальными подразделениями аудиторского заключения руководитель группы аудита и (или) государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие, вносит в единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю и информационную систему уполномоченного органа материалы государственного аудита.

134. В течение пяти рабочих дней после составления службой внутреннего аудита отчета о результатах внутреннего аудита руководитель группы аудита или государственный аудитор, проводивший аудиторское мероприятие, вносит в единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю и информационную систему уполномоченного органа материалы государственного аудита.

135. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, учитываются и хранятся в соответствии с требованиями, установленными законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

136. Службы внутреннего аудита направляют в уполномоченный орган отчетную информацию по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю в порядке, установленном уполномоченным органом, для представления Правительству Республики Казахстан ежегодного отчета о деятельности служб внутреннего аудита.

137. Уполномоченный орган и его территориальные подразделения обеспечивают публикацию результатов государственного внутреннего аудита в виде информации в средствах массовой информации, в том числе на сайте уполномоченного органа, с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

4. Мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля

138. Должностное лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, на постоянной и системной основе осуществляет мониторинг:

1) своевременности и полноты информации о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами;

2) своевременности и полноты исполнения предписаний, направленных для их обязательного исполнения, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами;

3) своевременности и полноты информации о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в отчете о результатах внутреннего аудита, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

139. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в аудиторском заключении и отчете о результатах внутреннего аудита, а также об исполнении предписания объект государственного аудита и иные заинтересованные лица направляют в органы внутреннего государственного аудита в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

140. Руководитель группы аудита в течение пяти рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводит анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций и предписаний.

В случае полного выполнения рекомендаций и исполнения предписаний, составляется справка о завершении аудиторского мероприятия согласно приложению 16 к настоящим Правилам.

141. В случае неисполнения или ненадлежащего выполнения объектом государственного аудита в указанный срок предписания, руководителем группы аудита или государственным аудитором в течение пяти рабочих дней со дня истечения указанного в предписании срока принимаются меры, предусмотренные КоАП.

Раздел 5. Заключительные положения

1. Осуществление финансового контроля

142. Финансовый контроль осуществляется органами внутреннего государственного аудита в пределах компетенции, установленной Законом о государственном аудите, иными законами и актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, исполнения предписаний и привлечения к ответственности виновных лиц.

143. Мерами реагирования финансового контроля являются:

1) вынесение обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами предписания;

2) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной КоАП;

3) в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

4) предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания, о признании недействительными вступивших в силу договоров о государственных закупках, заключенных с нарушением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, за исключением договоров о государственных закупках, по которым обязательства исполнены в полном объеме и надлежащим образом.

Службами внутреннего аудита осуществляются меры реагирования, предусмотренные подпунктом 3) настоящего пункта Правил.

144. В случае выявления нарушений, предусмотренных классификатором нарушений или иных нарушений, составляется предписание, являющееся документом, обязательным для исполнения объектами государственного аудита и другими государственными органами.

Предписание оформляется согласно приложению 17 к настоящим Правилам.

145. В предписании указываются код поступлений по суммам нарушений, подлежащих возмещению в бюджет, необходимость восстановления нарушений путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, а также привлечения к ответственности виновных лиц.

146. Предписание направляется объекту государственного аудита в течение пяти рабочих дней после утверждения аудиторского заключения.

147. Подача заинтересованными лицами заявления об отмене, изменении или приостановлении действия предписания, внесенного уполномоченным органом или его территориальными подразделениями, в вышестоящий государственный орган либо суд, не приостанавливает его действие.

148. В случаях выявления органами внутреннего государственного аудита признаков уголовных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита, материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами направляются в правоохранительные органы.

Передаваемые материалы должны содержать:

1) сопроводительное письмо о фактах нарушений, подписанное руководителем уполномоченного органа или его территориального подразделения или руководителем государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита;

2) копии аудиторских отчетов, подписанных руководителем объекта государственного аудита;

3) приобщенные к материалам аудита заверенные копии аудиторских доказательств, относящихся к выявленным фактам, письменных объяснений и возражений (при наличии) работников объекта государственного аудита.

Уполномоченный орган и его территориальные подразделения и правоохранительные органы проводят ежеквартальные сверки о движении переданных в соответствующий правоохранительный орган материалов аудита.

149. В случаях выявления органами внутреннего государственного аудита признаков административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита, материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами направляются в органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях.

Передаваемые материалы должны содержать:

1) сопроводительное письмо о фактах нарушений, подписанное руководителем государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита;

2) копии аудиторских отчетов, подписанных руководителем объекта государственного аудита;

3) приобщенные к материалам аудита заверенные копии аудиторских доказательств, относящихся к выявленным фактам, письменных объяснений и возражений (при наличии) работников объекта государственного аудита.

150. Уполномоченный орган или его территориальные подразделения направляют информацию об установленных фактах нарушений бюджетного законодательства в части планирования бюджета в центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию или местный уполномоченный орган по государственному планированию соответственно для руководства в работе.

151. Действия должностных лиц органов государственного внутреннего аудита, объектов государственного аудита могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

2. Контроль качества

152. Руководитель уполномоченного органа обеспечивает организацию контроля качества путем регулярного проведения проверок документов, составляемых государственными аудиторами в ходе своей деятельности, на предмет соответствия деятельности органов внутреннего государственного аудита и действий государственных аудиторов общим и процедурным стандартам, Правилам в порядке, определенном настоящими Правилами, на основе системы управления рисками.

153. Контролю качества подлежат документы, принятые по результатам проведенного внутреннего государственного аудита, в том числе материалы (заключения), выданные по результатам государственного аудита, проведенного государственными аудиторами, привлеченными в качестве специалистов правоохранительными органами и судом.

Контроль качества подразделяется на два уровня:

контроль качества первого уровня – контроль качества, проводимый

структурным подразделением уполномоченного органа или его территориальным подразделением;

контроль качества второго уровня – контроль качества, проводимый структурным подразделением уполномоченного органа.

154. Контроль качества осуществляется государственными аудиторами, не принимавшими участие в проведении внутреннего государственного аудита.

Результаты контроля качества оформляются заключением контроля качества согласно приложению 18 к настоящим Правилам.

155. Структурные (территориальные) подразделения уполномоченного органа осуществляют контроль качества первого уровня всех проведенных уполномоченным органом и его территориальными подразделениями аудиторских мероприятий, в том числе материалов (заключений), выданных по результатам государственного аудита, проведенного государственными аудиторами, привлеченными в качестве специалистов правоохранительными органами и судом.

156. Структурное подразделение уполномоченного органа осуществляет контроль качества второго уровня документов, составляемых государственными аудиторами уполномоченного органа и его территориальных подразделений в ходе своей деятельности, в том числе материалов (заключений), выданных по результатам государственного аудита, проведенного государственными аудиторами, привлеченными в качестве специалистов правоохранительными органами и судом.

Критериями для проведения контроля качества второго уровня являются:

1) некачественное выполнение и нарушение сроков исполнения поручений уполномоченного органа его структурными (территориальными) подразделениями;

2) наличие обращений и жалоб физических и юридических лиц, объектов государственного аудита и финансового контроля (в письменном виде, по телефону доверия) в отношении работников уполномоченного органа и его территориальных подразделений;

3) наличие возражений объекта государственного аудита к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности;

4) анализ результатов аудиторских мероприятий, проведенных уполномоченным органом.

157. При наличии возражений к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности аудиторское заключение, а также предписание выносится после проведения контроля качества соответствующего аудиторского мероприятия.

158. При поступлении возражений к аудиторскому отчету, аудиторскому отчету по финансовой отчетности возражения объекта государственного аудита и доводы по их рассмотрению с приложением подтверждающих документов передаются структурными

► стр. 14–15

Окончание. Начало на 13-й стр.

и территориальными подразделениями уполномоченного органа в течение трех рабочих дней в уполномоченное структурное подразделение уполномоченного органа для рассмотрения совместно с участием структурных подразделений, определяемых руководством уполномоченного органа.

Обоснования структурных и территориальных подразделений уполномоченного органа по рассмотрению возражений объектов государственного аудита оформляются детально в разрезе каждого аспекта возражения и подписываются руководителем структурного (территориального) подразделения уполномоченного органа, в случае его отсутствия – исполняющим обязанности руководителя.

159. Уполномоченный орган осуществляет контроль за соблюдением общих стандартов, процедурных стандартов и Правил службами внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, ведомств центральных государственных органов.

Территориальные подразделения уполномоченного органа осуществляют контроль за соблюдением общих стандартов, процедурных стандартов и Правил службами внутреннего аудита местных исполнительных органов областей, города республиканского значения, столицы.

Контроль качества документов всех служб внутреннего аудита, составляемых государственными аудиторами в ходе своей деятельности, осуществляется ежеквартально в объеме не более тридцати процентов от общего количества проведенных в отчетном периоде службами внутреннего аудита аудиторских мероприятий.

Критериями для проведения контроля качества документов службы внутреннего аудита являются:

1) некачественное выполнение и нарушение сроков исполнений и поручений уполномоченного органа;

2) наличие обращений и жалоб физических и юридических лиц, объектов государственного аудита и финансового контроля в отношении работников службы внутреннего аудита, представленных в порядке, предусмотренном законодательством об обращениях физических и юридических лиц;

3) результаты оценки эффективности деятельности государственного органа, в котором создана служба внутреннего аудита;

4) результаты анализа отчетности, представляемой службой внутреннего аудита;

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

160. Отбор материалов для проведения контроля качества осуществляется уполномоченным органом через единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю или путем запроса в службу внутреннего аудита о предоставлении материалов аудиторских мероприятий в уполномоченный орган в установленные сроки, в случае отсутствия материалов в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

161. Продолжительность проведения контроля качества первого уровня одного аудиторского мероприятия составляет не более десяти рабочих дней со дня подписания государственным аудитором аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности. Неподписание аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности объектом государственного аудита не является препятствием для проведения контроля качества.

В случае подписания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности с возражениями, контроль качества первого уровня не проводится.

162. Мотивированный ответ о рассмотрении возражений направляется уполномоченным органом объекту государственного аудита в срок не более двадцати рабочих дней со дня поступления возражений. В тех случаях, когда необходимо проведение дополнительного изучения или проверки, срок рассмотрения возражений продлевается не более чем на тридцать календарных дней, о чем сообщается объекту государственного аудита.

163. Продолжительность проведения контроля качества второго уровня одного аудиторского мероприятия составляет не более двадцати рабочих дней со дня поступления документа, послужившего основанием для проведения контроля качества второго уровня. В тех случаях, когда необходимо проведение дополнительного изучения или проверки, срок проведения контроля качества второго уровня продлевается не более чем на тридцать календарных дней, о чем сообщается объекту государственного аудита и соответствующему органу внутреннего государственного аудита.

164. При проведении контроля качества учитываются:

1) выполнение процедур предварительного изучения, подготовки, проведения и оформления результатов аудиторского мероприятия, установленных соответствующими нормативными документами органов государственного аудита и финансового контроля;

2) обеспечение полного исполнения утвержденных плана, программы и аудиторского задания государственного аудита;

3) соответствие документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным типовым требованиям к их форме и структуре;

4) соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита, в том числе: материалы аудита содержат необходимые фактические данные и аудиторские доказательства, основанные на соответствующих документах и подтверждающие все установленные факты внутреннего государственного аудита;

5) заключения и выводы по результатам аудита основаны на материалах соответствующих проверок и других документов.

165. Контроль качества осуществляется по следующим критериям:

1) соблюдение требований к предварительному изучению объекта государственного аудита;

2) соблюдение срока завершения аудиторского мероприятия и подписания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности;

3) соответствие аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности установленной форме;

4) соответствие содержания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности общим и процедурным стандартам, Правилам, в том числе:

соответствие цели проведенного аудиторского мероприятия цели, указанной в плане аудита;

полнота охвата вопросов программы аудита;

наличие фактов осуществления аудита по вопросам и бюджетным программам, не указанным в плане и программе аудита;

соблюдение периода, охватываемого аудитом;

соблюдение оснований проведения встречной проверки;

соблюдение требования оформления результатов аудита в случае отсутствия выявленных нарушений и недостатков;

правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

конкретность и четкость изложения фактов нарушений;

объективность отраженных фактов нарушений, наличие аудиторских доказательств с документальными подтверждениями;

наличие актов контрольного обмера (осмотра) в случае необходимости их составления;

соблюдение требований о нумерации и фиксировании отдельным пунктом каждого нарушения, соответствие содержания реестра нарушений и аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности;

отражение сведений о результатах предыдущих проверок и принятых мер по устранению выявленных нарушений.

166. В случае несоответствия материалов аудиторского мероприятия по финансовой отчетности требованиям стандартов и правил, назначается повторный аудит финансовой отчетности.

167. В случае несоответствия материалов аудиторского мероприятия по аудиту соответствия, данный объект государственного аудита включается в перечень объектов государственного аудита уполномоченного органа и его территориальных подразделений на следующий год.

168. Заключение контроля качества первого уровня составляется и подписывается работником, проводившим контроль качества, и утверждается руководителем структурного (территориального) подразделения уполномоченного органа.

Заключение контроля качества второго уровня составляется и подписывается работником, проводившим контроль качества, и утверждается руководителем уполномоченного структурного подразделения уполномоченного органа, а в случае его отсутствия, лицом, его замещающим в установленном законодательством порядке.

169. В заключении контроля качества указываются факты соблюдения или несоблюдения законодательства о государственном аудите и финансовом контроле с изложением установленных фактов необъективности, недостаточности данных, на основе которых были сформулированы результаты государственного аудита (наличие нарушений, несоответствие собранных доказательств целям и задачам аудита, нечеткость описания выявленных нарушений и недостатков, отсутствие ссылок на нарушенные нормы нормативных правовых актов с указанием даты, номера, полного наименования нормативного правового акта, неправильное применение нормативного правового акта).

170. Заключение контроля качества второго уровня и материалов служб внутреннего аудита в течение трех рабочих дней направляется соответствующему органу внутреннего государственного аудита.

Государственный орган, в котором создана служба внутреннего аудита, в случае несогласия с результатами контроля качества обжалует их в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

171. Результаты контроля качества уполномоченным органом или его территориальными подразделениями размещаются в информационной системе уполномоченного органа и единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

172. За нарушение основных принципов и стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного аудита государственные аудиторы несут персональную дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

3. Основные задачи и организация деятельности Совета по государственному аудиту и рискам

173. Совет по государственному аудиту и рискам (далее – Совет) создается в форме консультативно-совещательного органа и действует на основании Положения о нем.

174. Деятельностью Совета руководит председатель Совета (далее – председатель), являющийся первым руководителем государственного органа.

175. Состав Совета утверждается решением первого руководителя государственного органа.

В состав Совета государственных органов входят ответственный секретарь (руководитель аппарата), руководители структурных подразделений и ведомств (в случае их наличия), руководитель службы внутреннего аудита.

176. Основными задачами Совета являются:

1) разрешение разногласий, возникших по вопросам внутреннего государственного аудита (возражения объекта государственного аудита о несогласии с результатами внутреннего государственного аудита; с результатами контроля качества и оценки эффективности деятельности служб внутреннего аудита, проведенных уполномоченным органом);

2) рассмотрение вопросов координации деятельности структурных подразделений, выделения ресурсов, информационного содействия при планировании и проведении внутреннего аудита;

3) рассмотрение рекомендаций по государственному аудиту и рискам, отчетов службы внутреннего аудита и мониторинга реализации данных рекомендаций;

4) внесение уполномоченному органу предложений по совершенствованию законодательства Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля;

5) рассмотрение других вопросов, направленных на совершенствование деятельности государственного органа.

177. Решения Совета оформляются в виде протокола и носят рекомендательный характер.

178. Председатель созывает очередные и внеочередные заседания Совета, подписывает протоколы заседаний.

179. Вопросы организации работы Совета возлагаются на секретаря Совета (далее – секретарь), являющегося сотрудником службы внутреннего аудита государственного органа.

180. Заседания Совета проводятся по мере необходимости. Дата, время проведения и повестка дня определяются председателем с учетом мнения членов Совета.

181. Протоколы заседаний Совета на бумажном и электронном носителях хранятся у секретаря.

182. Член Совета:

1) имеет доступ к материалам Совета;

2) участвует в обсуждении материалов, вносимых на заседание Совета;

3) инициирует вопросы, требующие рассмотрения и обсуждения на заседаниях Совета.

Приложение
к постановлению Правительства Республики Казахстан
от 18 февраля 2016 года № 76

Перечень утративших силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан

1. Постановление Правительства Республики Казахстан от 2 марта 2009 года № 235 «Об утверждении Правил осуществления внутреннего государственного финансового контроля на республиканском и местном уровнях в Республике Казахстан» (САПП Республики Казахстан, 2009 г., № 13, ст. 90).

2. Постановление Правительства Республики Казахстан от 3 июля 2010 года № 685 «О внесении дополнений и изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 2 марта 2009 года № 235» (САПП Республики Казахстан, 2010 г., № 42, ст. 371).

3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 июня 2012 года № 851 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 2 марта 2009 года № 235 «Об утверждении Правил осуществления внутреннего государственного финансового контроля на республиканском и местном уровнях в Республике Казахстан» (САПП Республики Казахстан, 2012 г., № 59, ст. 812).

Приложение 1
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Примерный перечень вопросов, изучаемых уполномоченным органом и его территориальными подразделениями в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита*

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит на соответствие (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего государственного аудита, отчеты о результатах внутреннего государственного аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Результаты предыдущего аудита (контроля) по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчеты центрального уполномоченного и (или) местного исполнительного органов по исполнению бюджета об исполнении республиканского и (или) местного бюджетов по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении местного бюджета в части выполнения местных бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений, принятых в прогнозе социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы на соответствующий период.
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского и местного бюджетов (ежемесячная информация центрального и местного уполномоченных органов по исполнению бюджета).

Примечания:

* Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения внутреннего государственного аудита могут быть запрошены дополнительные документы или информация.

** При предварительном изучении по типу «аудит на соответствие» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели внутреннего государственного аудита, относящиеся к данному типу государственного аудита.

Приложение 2
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

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

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит на соответствие (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении государственного, республиканского и местного бюджетов на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая центральным и местным уполномоченными органами по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам)
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействия) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и иные документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы, средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита.
Финансовое обеспечение программ развития территорий	Программа развития территории
Осуществление основных действий и выполнение/невыполнение условий реализации программы	Отчет о реализации программы развития территории администраторами бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации программ развития территорий
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Бюджетные программы, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации бюджетных инвестиционных проектов администраторами бюджетных программ
Осуществление государственных закупок	Годовой план государственных закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты

Примечания:

* Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения внутреннего государственного аудита могут быть запрошены дополнительные документы или информация.

** При предварительном изучении по типу «аудит на соответствие» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели внутреннего государственного аудита, относящиеся к данному типу государственного аудита.

*** При предварительном изучении по типу «аудит эффективности» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели внутреннего государственного аудита, относящиеся к данному типу государственного аудита.

Приложение 3
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Утверждаю:
Лицо, ответственное за проведение
внутреннего государственного аудита
____
(должность, Ф. И. О., подпись)
от ______ __________ 20 ___ года

План аудита

1. Основание для аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки): ______________

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки): ______________

3. Тип внутреннего государственного аудита: ______________

4. Объекты внутреннего государственного аудита и маршруты следования:

№ п/п	Наименование объекта государственного аудита	Местонахождение объекта государственного аудита (область/город)	Маршрут следования (в т. ч. в случае командирования): Сроки аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки)	Маршрут следования: Маршрут	Фамилия, инициалы, должность участников группы государственного аудита
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
…					

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

6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой): ______________

7. Срок проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки): с ______________ по ______________

8. Необходимые ресурсы: ______________

Руководитель группы аудита (государственный аудитор) ______________
(должность, Ф. И. О., подпись)

Примечание: составление плана проведения аудита (далее – план аудита).

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки) (перечень объектов государственного аудита органа внутреннего государственного аудита; поручение Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан; депутатский запрос; результаты мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета; обращения физических и юридических лиц).

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

3. Тип государственного аудита (аудит финансовой отчетности; аудит эффективности; аудит соответствия).

4. Объекты государственного аудита и маршруты следования. Заполняется таблица:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – полное наименование объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием района, города областного значения;

в графе 4 – сроки проверки в разрезе объектов государственного аудита;

в графе 5 – наименование населенного пункта, в котором расположен объект государственного аудита;

в графе 6 – фамилия, инициалы, должность участников группы внутреннего государственного аудита.

5. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (проверкой)*.

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

* Данный раздел может не заполняться при проведении аудита финансовой отчетности и эффективности.

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

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки) (дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).

8. Необходимые ресурсы (количество работников органов внутреннего государственного аудита, привлеченных к аудиторскому мероприятию (совместной, параллельной, встречной проверке); в случае привлечения специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается количество привлеченных работников и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации).

Приложение 4
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Утверждаю:
Лицо, ответственное за проведение
внутреннего государственного аудита
____
(должность, Ф. И. О., подпись)
от ______ __________ 20 ___ года

Программа аудита

1. ______________
(наименование объекта государственного аудита)

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия ______________

3. Тип государственного аудита: ______________

4. Вид проверки (совместной, параллельной, встречной проверки) ______________

5. Объем бюджетных средств и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой)*:

№ п/п	Вопрос аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки)	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием, (совместной, параллельной, встречной проверкой)*	Период охвата (год/полугодие/месяцы)	Объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной, встречной проверкой) (тыс. тенге)**
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
…				
	Итого:			

6. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки): ______________

Руководитель группы государственного аудита ______________
(должность, Ф. И. О., подпись)

Примечание. Составление программы проведения аудита (далее – программа аудита).

* Заполняется при рассмотрении бюджетных программ.

** Заполняется при охвате бюджетных средств.

1. Наименование объекта государственного аудита.

2. Цель, предмет аудиторского мероприятия (проверки).

3. Тип государственного аудита (аудит финансовой отчетности; аудит эффективности; аудит соответствия).

4. Вид проверки (совместная, параллельная).

5. Объем бюджетных средств и (или) активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)*.

Заполняется таблица в разрезе бюджетных программ и активов: в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – вопрос аудиторского мероприятия (совместной, параллельной, встречной проверки)

в графе 3 – код и наименование бюджетной программы, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на объекте государственного аудита;

в графе 4 – период охвата внутренним государственным аудитом (совместной, параллельной проверкой): соответствующие год, полугодие, количество месяцев;

в графе 5 – объем средств республиканского и (или) местного бюджетов и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В строке «Итого» указывается итоговая сумма объема средств республиканского и (или) местного бюджетов и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на объекте государственного аудита.

Данный раздел может не заполняться при проведении аудита финансовой отчетности и эффективности.

6. Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан и иных документов органов внутреннего государственного аудита, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Приложение 5
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Руководитель группы аудита
____
(должность, Ф. И. О., подпись)
от ______________ 20____ года

Аудиторское задание

Наименование аудиторского мероприятия (проверки): ______________
Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): ______________ календарных дней
Маршрут и срок командировки (из плана аудита) ______________

№ п/п	Объект государственного аудита (из программы аудита)	Вопросы аудиторского мероприятия (проверки) (из программы аудита)	Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) (год, полугодие, месяцы)	Ф. И. О. и должность государственного аудитора (привлеченного специалиста, негосударственного аудитора, эксперта)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки): дата начала рассмотрения вопроса программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса программы аудита	представление материалов для включения в аудиторский отчет (при выходе на объект государственного аудита более 1-го государственного аудитора)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
…							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита ______________
(должность, Ф. И. О., подпись)

Руководитель группы государственного аудита ______________
(должность, Ф. И. О., подпись)

Работник органа внутреннего государственного аудита
(привлеченный специалист, эксперт,
негосударственный аудитор) ______________
(должность, Ф. И. О., подпись)

Примечание. Составление аудиторского задания на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (далее – аудиторское задание).

В верхней части аудиторского задания в строке «Наименование аудиторского мероприятия (проверки)» указывается наименование проводимого аудиторского мероприятия (проверки) согласно плану аудита.

В строке «Общий срок аудиторского мероприятия (проверки)» указывается общее количество календарных дней, необходимых на проведение аудиторского мероприятия (проверки) на всех объектах государственного аудита.

В строке «Маршрут и срок командировки (из плана аудита)» указываются маршрут следования и общее количество календарных дней, необходимых для нахождения на объектах государственного аудита.

Приложение 6
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

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

«____» ___________ 20___ год № ______________

В соответствии со статьей Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» поручается

____
(указать Ф. И. О. и должность работника (-ов) органов внутреннего государственного аудита, с указанием руководителя группы государственного аудита, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

провести в ______________
(указать организационно-правовую форму объекта аудита, полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, Ф. И. О. руководителя)

аудиторское мероприятие (проверку) по вопросу ______________
(указать предмет аудиторского мероприятия (проверки)

Тип государственного аудита ______________ *
Вид проверки ______________
Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) ______________
Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с __________ по __________
Лицо, ответственное за аудиторское мероприятие:
____
(Ф. И. О., занимаемая должность)

Руководитель уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/Первый руководитель центрального государственного органа/Аким области, города республиканского значения, столицы
______________ *
(подпись, Ф. И. О.)

Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с «___» ___________ года по «___» __________ года *

* Не указывается при проведении встречной проверки.

Примечание. Составление поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (далее – поручение). Поручение содержит следующие данные:

1) номер и дата выдачи;

2) правовые основания проведения аудиторского мероприятия (проверки);

3) фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника (-ов) органов внутреннего государственного аудита, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки), фамилия, имя, отчество (при наличии) специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки);

4) организационно-правовая форма объекта государственного аудита (включая его филиалы и представительства), полное наименование, местонахождение, бизнес идентификационный номер (БИН), индивидуальный идентификационный номер (ИИН), фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя;

5) тип аудита и вид проверки (соответствуют программе аудита);

6) вид проверки (заполняется при встречной, совместной, параллельной проверках);

7) планируемые сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки) на объекте государственного аудита (соответствуют программе аудита);

8) период, охватываемый аудиторским мероприятием (соответствует программе аудита);

9) фамилия и инициалы должностного лица, ответственного за проведение аудиторского мероприятия;

10) фамилия и инициалы руководителя уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/первого руководителя центрального государственного органа/акима области, города республиканского значения, столицы, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать органа внутреннего государственного аудита;

11) сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 7
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

____
(число, месяц, год)

Руководителю объекта государственного аудита
____
(фамилия, инициалы)

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

1. В соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта 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,
(указать дату)
необходимой осуществления аудита:
____
(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, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита;

5) в трехдневный срок со дня представления аудиторского отчета на ознакомление с результатами проведенного аудиторского мероприятия в установленном порядке подписать аудиторский отчет (в случае проведения встречной проверки указывается однодневный срок). В случае несогласия с результатами, аудиторский отчет подписать с оговоркой о наличии возражений. Возражения приложить к аудиторскому отчету или представить в течение десяти календарных дней со дня подписания аудиторского отчета.

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 государственного аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статье 803 КоАП.

Работник органа внутреннего
государственного аудита ______________
(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Примечание. Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями первый экземпляр требования оформляется на бланке аудиторского отчета.

Приложение 8
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Аудиторский отчет

______________ ____ ____________ 20___ года №
(место составления)

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: ______________
2. Тип внутреннего государственного аудита: ______________
3. Вид проверки: ______________
4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: ______________
5. Внутренний государственный аудит проведен: ______________
6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: ______________
7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: ______________
8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с __________ по __________
9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: ______________
10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: ______
11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита: ______

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: ______________

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

Работник(и) органа внутреннего
государственного аудита:
______________ ______________
(должность) *(подпись, Ф. И. О.)*

Специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты *(в случае привлечения)*
______________ ______________
(должность) *(подпись, Ф. И. О.)*

Ознакомлен
______________ ______________
(Руководитель объекта внутреннего государственного аудита) *(подпись, Ф. И. О., дата ознакомления)*

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

Примечание.

В верхней части аудиторского отчета указываются место его составления (название города, другого населенного пункта (села, поселка и т. д.), дата составления аудиторского отчета.

В аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Объект внутреннего государственного аудита (полное наименование объекта внутреннего государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

2. Тип внутреннего государственного аудита (аудит соответствия, аудит эффективности).

3. Вид проверки (встречная, совместная, параллельная).

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (дата и номер поручения, фамилия, инициалы, должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита).

5. Внутренний государственный аудит проведен (фамилия, инициалы, должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) внутренний государственный аудит, специалиста (-ов) государственных органов, работника (-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта (-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита).

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие плану аудита).

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

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на данном объекте внутреннего государственного аудита).

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита (фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта внутреннего государственного аудита, с ведома которых осуществлялся внутренний государственный аудит, а также фамилия, инициалы должностных лиц объекта внутреннего государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов).

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

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита.

В данном разделе аудиторского отчета указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута. Фиксируются ответы на каждый вопрос программы аудита, которые излагаются полно, точно, объективно и лаконично.

В аудиторском отчете результаты деятельности объекта внутреннего государственного аудита по проверяемым вопросам фиксируются в обобщенном виде, в приложениях к аудиторскому отчету излагается детальная информация.

В аудиторском отчете отражаются результаты проведенной встречной проверки, контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими организациями, не являющимися объектом внутреннего государственного аудита по результатам проведенных встречных проверок.

В случае выявления нарушений по вопросам аудита, каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1, пункт 2 и так далее) с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения.

Если по вопросу программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушений не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: «Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений не установлено.». К аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

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

1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм), охваченных внутренним государственным аудитом;

2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за год (при наличии удорожания);

4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на увеличение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, могут быть составлены и иные таблицы к аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

12. Воспрепятствование в проведении внутреннего государственного аудита.

Указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта внутреннего государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работниками органа внутреннего государственного аудита.

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

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

14. Приложения:

1) требование по предоставлению объектом внутреннего государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;

3) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей (при необходимости);

5) акты контрольных обмеров и осмотров (в случае их составления);

6) заключения исследований (испытаний и так далее), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами внутреннего государственного аудита (в случае их составления);

7) экспертные заключения специалистов государственных органов, экспертов (в случае привлечения);

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

9) документы, подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе внутреннего государственного аудита):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды;

письменные пояснения объекта внутреннего государственного аудита, подтверждающие (поясняющие) факт оплаты (на официальном бланке с исходящим номером и датой);

10) перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

15. Подписи работников органа внутреннего государственного аудита, проводивших внутренний государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита).

Все страницы аудиторского отчета парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими внутренний государственный аудит, и должностным лицом объекта внутреннего государственного аудита.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте внутреннего государственного аудита аудиторский отчет оформляется в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра органу внутреннего государственного аудита, второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту внутреннего государственного аудита.

Приложение 9
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Аудиторский отчет по финансовой отчетности

____
(Наименование объекта аудита)

Мы провели аудит …

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность

Руководство государственного органа (учреждения) несет ответственность…

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в …

Основание для выражения мнения с оговорками

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах (или дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение государственного органа (учреждения) XXX.. по состоянию на 1 января 20XX года и финансовые результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 20XX г., в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393.

______________ ______________ «___» ______________ года
(Ф. И. О. государственного аудитора) *(подпись)*

Приложение 10
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Акт по факту отказа в допуске на объект государственного аудита

город ______________ «___» __________ 20___ года

В соответствии со статьей Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите), перечнем объектов государственного аудита ______________ на _____ год
(наименование органа внутреннего государственного аудита)

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 органа внутреннего государственного аудита)

несмотря на предъявление им (ими) поручения на проведение аудиторского мероприятия (акта о назначении проверки).

Это является нарушением 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 органа внутреннего государственного аудита ______________
(должность, фамилия и инициалы, подпись)

Один экземпляр акта получил ______________
(должность, фамилия и инициалы, подпись, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 11
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Акт
контрольного обмера (осмотра)

______________ ______________
(место составления) *(дата составления)*

В ходе государственного аудита ______________
(наименование аудиторского мероприятия, проверки)

проводимого в соответствии с поручением на проведение аудиторского мероприятия ______________ от _____ ___________ 20___ года
(наименование органа внутреннего государственного аудита)

на объекте ______________
(наименование объекта государственного аудита)

работником (ами) органа внутреннего государственного аудита (экспертом, специалистом)
____
(указать фамилии, инициалы, должности государственного аудитора и привлекаемых экспертов, специалистов)

в присутствии представителей ______________
(указать фамилии, инициалы, должности представителей объекта аудита, заказчика, подрядчика и так далее)

осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности
______________,
(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)

в результате которого установлено следующее ______________,
(указать результаты контрольного обмера (осмотра)

Приложение к акту ______________
(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита (привлеченный эксперт, специалист): ______________ ______________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Представители объекта государственного аудита,
заказчика, подрядчика и так далее:
______________ ______________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*
______________ ______________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Количество составленных экземпляров акта: ______________
(указать адресата)

Приложение 12
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

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

Аудиторское мероприятие: «______________»
Наименование объекта государственного аудита: ______________
Место нахождения объекта государственного аудита: ______________
Срок проведения: дата начала и окончания: с _____ по ______________ 20____ года
Отчетный период: с ___________ по ___________

№ п/п	Состав группы государственного аудита (Ф. И. О.)	Вопрос аудиторского задания	Срок аудита: План (общее количество рабочих дней)	Срок аудита: Факт (количество рабочих дней на отчетную дату)	Результаты проведенного аудита по вопросу аудиторского задания	Дата: представления материалов для включения в аудиторский отчет	Дата: подписания и вручения аудиторского отчета объекту государственного аудита	Дата: принятия подписанного аудиторского отчета
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Фамилия и инициалы руководителя группы государственного аудита

Отчет принял ______________ Фамилия и инициалы лица, ответственного за проведение внутреннего государственного аудита

Приложение 13
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Реестр нарушений

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

№ п/п	Год	Наименование объекта аудита	БИН объекта аудита	Код региона	Код поступлений бюджета по ЕБК	Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет: всего	из них: подлежит возмещению в бюджет	из них: возмещено в ходе аудита	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НИА	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Итого (в т. ч. в разрезе лиц, участвовавших в аудите):										
1	Ф. И. О.									
2	Ф. И. О.									
Итого										

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

№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика	Наименование объекта аудита	БИН объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных аудитом: всего	из них: бюджетных средств	в т. ч. при использовании трансфертов	активы	Общая сумма установленных финансовых нарушений (гр. 23 + гр. 28 + гр. 33): всего	в т. ч. при использовании трансфертов	в т. ч. подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24 + гр. 26 + гр. 29 + гр. 31 + гр. 34): всего	из них подлежит: восстановлению	возмещению	в т. ч. трансфертов	из них восстановлено (возмещено) в ходе аудита: восстановлено в ходе контроля	возмещено в ходе аудита	в т. ч. трансфертов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.																					
Итого (в т. ч. в разрезе лиц, участвовавших в аудите):																					
1	Ф. И. О.																				
2	Ф. И. О.																				
Итого																					

В том числе. Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств

Нарушения законодательства о государственных закупках: способ проведенных государственных закупок	количество охваченных аудитом процедур государственных закупок (лотов)	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющими на итоги государственных закупок	из них проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, не влияющими на итоги государственных закупок	сумма государственных закупок, охваченных аудитом	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, влияющими на итоги государственных закупок	из них сумма государственных закупок, проведенных с нарушениями законодательства о государственных закупках, не влияющими на итоги государственных закупок	Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности: нарушения Правил ведения бюджетного учета, составления финансовой отчетности: бюджетный учет	финансовая отчетность
23	24	25	26	27	28	29	30	31

В том числе

Раздел 2. Нарушения законодательства при использовании средств: Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского, бюджетного учета и составлении финансовой, бюджетной отчетности: нарушения условий и процедур предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств государства: бюджетные кредиты	государственные гарантии	поручительства государства	Иные нарушения: всего	Из них: подлежит восстановлению	в т. ч. восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в т. ч. возмещено в ходе аудита	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт классификатора нарушений (при наличии)	Раздел 3. Нарушения законодательства при управлении и использовании активов государства, субъектов квазигосударственного сектора: всего	из них: подлежит восстановлению	в т. ч. восстановлено в ходе аудита	подлежит возмещению	в т. ч. возмещено в ходе аудита	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт классификатора нарушений (при наличии)
32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48

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

№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (отраслевой) программы	Наименование объекта контроля	БИН объекта контроля	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)	Прочие нарушения (тыс. тенге)	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства (противоречия между НПА, пробелы в правовом регулировании, коллизии) и /или организацией работ (отсутствие или недостаточная компетенция, дублирование полномочий, отсутствие механизма взаимодействия с другими организациями и т. д.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
Итого (в т. ч. в разрезе лиц, участвовавших в ходе аудита):											
2	Ф. И. О.										
3	Ф. И. О.										
Итого											

Приложение 14
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

УТВЕРЖДЕНО
(приказом уполномоченного органа по внутреннему
государственному аудиту)
от «___» ___________ 20 года
№ ______

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам государственного аудита

Цель (предмет) государственного аудита: ______________________
Объект государственного аудита: ______________________
Государственный аудит проведен: ______________________
Период, охваченный государственным аудитом: ______________________
Результаты проведенного государственного аудита: ______________________
Выводы по итогам государственного аудита: ______________________
Рекомендации по итогам государственного аудита: ______________________
Меры, принятые в ходе аудиторского мероприятия: ______________________
Меры реагирования финансового контроля: ______________________
Приложение: (на _____ листах): ______________________

Руководитель группы аудита уполномоченного
органа по внутреннему государственному аудиту ______________________
(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание.
Составление аудиторского заключения по итогам аудита (далее – аудиторское заключение).
Вводная часть аудиторского заключения содержит цель, предмет и объект аудита.
В вводной части аудиторского заключения указываются следующие данные:
1. Цель (предмет) аудита.
Указываются цель и предмет аудита в соответствии с утвержденным планом и программой аудита.
2. Объект государственного аудита.
Указываются наименование объекта государственного аудита, в том числе объектов встречных проверок, номер и дата аудиторского отчета и (или) аудиторского отчета по финансовой отчетности.
Итоговая часть аудиторского заключения содержит следующие разделы:
3. Результаты проведенного государственного аудита содержат конкретные результаты аудиторских мероприятий в обобщенном виде, в том числе:
1) общая сумма охвата государственным аудитом, из них суммы установленных нарушений;
2) сумма нарушений процедурного характера;
3) сумма, восстановленная (возмещенная) в ходе государственного аудита;
4) результаты заключений экспертов (при наличии).
4. Выводы по итогам государственного аудита.
Указывается общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа государственного аудита отражаются оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита и оценка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.
5. Рекомендации по итогам государственного аудита.
Указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита.
6. Меры, принятые в ходе аудита.
В данном разделе указывается информация о 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 другая информация относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита.
7. Меры реагирования финансового контроля
В данном разделе указывается о необходимости принятия мер реагирования финансового контроля, в том числе направлении предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, передаче материалов аудита в правоохранительные органы, предъявлении иска в суд, вынесении решений об отмене решений организатора государственных закупок, единого организатора государственных закупок, заказчиков и конкурсных комиссий (аукционных комиссий), принятых с нарушением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, до заключения договоров о государственных закупках и др.
8. Приложения.
К аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагаются сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами аудита средствам (работы, товары, услуги).
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 15
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Отчет о результатах внутреннего аудита

______________________ «___» ________ 20___ года
(место составления)

Наименование объекта государственного аудита: ______________________
Тип государственного аудита: ______________________
Вид проверки: ______________________
Поручение на проведение государственного аудита: ______________________
Государственный аудит проведен: ______________________
Цель, (предмет) государственного аудита: ______________________
Период, охваченный государственным аудитом: ______________________
Сроки проведения государственного аудита: с ______________ по ______________
Должностные лица объекта государственного аудита: ______________________
Сведения о результатах предыдущего государственного аудита: ______________________
Сведения о результатах проведенного государственного аудита: ______________________
Воспрепятствования в проведении государственного аудита: ______________________
Меры, принятые в ходе государственного аудита: ______________________
Рекомендации: ______________________

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

Работник службы внутреннего аудита ______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Ознакомлен ______________________ ______________________
(Руководитель объекта государственного аудита) *(подпись, Ф. И. О., дата ознакомления)*

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах:
____

Примечание. Составление отчета о результатах внутреннего аудита.
В верхней части аудиторского отчета указываются 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 службы внутреннего аудита, экземпляр № 2 – для объекта государственного аудита).
В отчете о результатах внутреннего аудита указываются следующие данные:
1. Объект государственного аудита.
Указываются полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).
2. Тип государственного аудита.
Указывается тип государственного аудита (аудит соответствия, аудит эффективности), соответствующий программе аудита.
3. Вид проверки.
Указывается вид проверки (встречный, совместный, параллельный), соответствующий программе аудита.
4. Поручение на проведение государственного аудита.
Указываются дата и номер поручения, фамилия, инициалы, должность лица, подписавшего поручение.
5. Государственный аудит проведен.
Указываются фамилия, инициалы, должность работника службы внутреннего аудита, проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций.
6. Цель, предмет государственного аудита.
Указываются цель и предмет государственного аудита, соответствующие плану аудита.
7. Период, охваченный государственным аудитом.
Указывается проверенный период деятельности объекта государственного аудита (соответствует программе аудита).
8. Сроки проведения государственного аудита.
Указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует программе аудита).
9. Должностные лица объекта государственного аудита.
Полностью указываются фамилии, имена и отчества 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.
10. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита.
Указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля и правоохранительными органами, предмет проверки которых совпадает с предметом государственного аудита, проводимого службой внутреннего аудита, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита.
11. Сведения о результатах проведенного государственного аудита.
В данном разделе отчета о результатах внутреннего аудита указываются сведения о результатах 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 полно, точно, объективно и лаконично.
Выводы о результатах деятельности объекта государственного аудита по проверяемым вопросам в отчете о результатах внутреннего аудита фиксируются в обобщенном виде со ссылкой на соответствующие приложения к отчету о результатах внутреннего аудита.
В отчете о результатах внутреннего аудита отражается информация о проведенных встречных проверках, контрольных обмерах (осмотрах), а также излагаются факты нарушений, в том числе установленных по результатам проведенных встречных проверок.
В случае выявления нарушений по вопросам аудита, каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1, пункт 2 и так далее) с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения.
Если по вопросу программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушений не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: «Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений не установлено.». К отчету о результатах внутреннего аудита прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.
В зависимости от типа и цели (предмета) проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к отчету о результатах внутреннего аудита:
1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм), охваченных государственным аудитом;
2) таблица 2. Информация о выполненных, принятых объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;
3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ________ год (при наличии удорожания);
4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на увеличение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора.
Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к отчету о результатах внутреннего аудита, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в отчете о результатах внутреннего аудита обязательны.
12. Воспрепятствования в проведении государственного аудита.
Указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками служб внутреннего аудита.
13. Меры, принятые в ходе государственного аудита.
Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие).
14. Рекомендации.
Указываются рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита, в том числе способствующие устранению и недопущению впредь причин выявленных нарушений и недостатков.
15. Приложения:
1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);
2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
3) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;
4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей (при необходимости);
5) акты контрольных обмеров и осмотров (в случае их составления);
6) заключения исследований (испытаний и так далее), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудита (в случае их составления);
7) экспертные заключения специалистов государственных органов, экспертов (в случае привлечения);
8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);
9) документы, подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе государственного аудита):
платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие); ведомости, ордера, наряды.
16. Подписи работников службы внутреннего аудита, проводивших государственный аудит.
На последней странице отчета делаются запись о том, что отчет о результатах внутреннего аудита составлен в двух экземплярах (экземпляр № 1 – для службы внутреннего аудита; экземпляр № 2 – для объекта государственного аудита), а также отметка об ознакомлении с указанием даты ознакомления.
Все страницы отчета о результатах внутреннего аудита парафируются работниками службы внутреннего аудита, проводившими государственный аудит, и должностным лицом объекта государственного аудита.

Приложение 16
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Справка
о завершении аудиторского мероприятия

Руководителю (заместителю руководителя)
органа внутреннего государственного аудита
____
(Ф. И. О.)
«___» ______ 20 ____ года

1. По результатам внутреннего государственного аудита
____
(организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)
установлены:
финансовые нарушения, повлекшие необоснованное использование бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, на общую сумму __________ тыс. тенге (перечислить нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены);
из них подлежит возмещению в бюджет __________________ тыс. тенге,
восстановлению – __________________ тыс. тенге;
нарушения процедурного характера, не повлекшие необоснованного использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, на общую сумму __________________ тыс. тенге (перечислить нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены);
недостатки (деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).
2. Приняты следующие меры реагирования финансового контроля:
1) направлено предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших (дата и номер предписания, срок представления информации об исполнении предписания, указать возмещенные и восстановленные суммы, применение дисциплинарных мер воздействия);
2) возбуждено административное производство в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях (должность, Ф. И. О. должностных лиц, в отношении которых возбуждено административное производство, дата и номер постановления о наложении административного взыскания, часть и статья Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, сумма наложенного административного штрафа, сумма взысканного административного штрафа; документ о прекращении дела об административном правонарушении; в случае не наложения административных взысканий указать причины: например, несвоевременно составлен протокол об административной ответственности, освобождение от административной ответственности в связи с истечением срока давности);
3) материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях (наименование органа, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые органом, которому переданы материалы);
4) предъявлен иск в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания (предмет иска, дата иска, результаты рассмотрения иска с указанием номера и даты решения суда);
5) другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.
3. Объектом внутреннего государственного аудита исполнены рекомендации по пресечению, недопущению нарушений при использовании средств республиканского и (или) местных бюджетов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, устранению выявленных недостатков, повышению эффективности внутренних процессов организации деятельности (дата аудиторского заключения, отчета о результатах внутреннего государственного аудита, информация об исполнении рекомендаций с указанием даты и номера сопроводительного письма объекта внутреннего государственного аудита).
Прошу Вашего согласия на передачу материалов аудита в текущий архив.

Руководитель группы аудита
или государственный аудитор ______________________
(должность и Ф. И. О.)
____
(подпись)
«___» __________________ года

Приложение 17
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

____
(наименование объекта государственного аудита
или его структурного подразделения)
____
(Ф. И. О. руководителя)

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

Произведенным аудитом ______________________
(тип государственного аудита)
в ______________________
(наименование объекта государственного аудита)
(аудиторский отчет от «___» ______________ 20_____ года № _______, аудиторское заключение (утверждено приказом от «___» ______________ 20_____ года № ______) установлены финансовые нарушения на сумму тенге, в том числе:
____
(перечислить все факты с указанием нарушенных нормативных правовых актов)
Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет ________________ тенге, восстановлению по бухгалтерскому учету, выполнению поставщиками работ и услуг, поставке товаров ______________ тенге, в счет погашения дебиторской задолженности.
Выявлены нарушения соблюдения законодательства о государственных закупках на сумму ______________ тенге, из них повлиявшие на итоги конкурса ______________
тенге, в том числе: ______________________
(указать государственные закупки с перечислением всех фактов нарушений норм законодательства о государственных закупках)
В ходе аудита ______________________.
(указать принятые меры)
В соответствии со статьей 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», статьей Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (при необходимости) и пунктом Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от «___» ____________ 20___ года № ________, ПРЕДСТАВЛЯЮ:
1) возместить (перечислить) в бюджет сумму ______________________
(описать факты нарушений)
сумму (описать факты нарушений) в размере ______________________
______________ тенге;
3) обеспечить поставку (наименование товаров в рамках заключенных договоров), обеспечить выполнение ______________________
(наименование работ или услуг);
4) по нарушениям государственных закупок указать необходимые меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу.
3. О выполнении предписания проинформировать в срок до «___» ________ 20___ года с приложением подтверждающих документов (копии платежных поручений, приказов и т. д.).
4. Одновременно ставим Вас в известность, что руководитель объекта аудита обязан своевременно представлять информацию о принятых мерах по полному устранению недостатков и недопущению их впредь, указанных в предписании. В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения данного предписания, в отношении ответственного должностного лица будет возбуждено административное производство.

Руководитель
уполномоченного органа по внутреннему
государственному аудиту ____________ ______________
(подпись) *(Ф. И. О.)*

Приложение 18
к Правилам проведения внутреннего
государственного аудита и финансового контроля

Утверждаю:
Руководитель структурного подразделения
уполномоченного органа, ответственного за
проведение контроля качества/руководитель
территориального подразделения
уполномоченного органа по внутреннему
государственному аудиту
____
от «____» ______________ 20____ года

Заключение контроля качества

1. ______________________
(наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения/отчета о результатах внутреннего аудита, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки)

2. Основание для проведения контроля качества: ______________________

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

4. Тип государственного аудита: ______________________

5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием: ______________________

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия: ______________________

7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): ______________________

8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой): ______________________

9. Обоснованность планирования аудиторского мероприятия (выполнение процедур предварительного изучения, подготовки аудиторского мероприятия, установленных соответствующими нормативными документами органов государственного аудита и финансового контроля, наличие перечня всех законодательных и иных нормативных правовых документов, которые имеют значение для целей аудиторского мероприятия (проверки) и др.):
____

10. Обеспечение полного исполнения утвержденных плана, программы проведения внутреннего государственного аудита, аудиторского задания (полнота охвата и раскрытия вопросов аудита):

№ п/п	Вопрос программы аудита	Сумма выявленных финансовых нарушений		Сумма выявленных нарушений процедурного характера	Нарушенные нормы нормативных правовых актов (со ссылкой на статьи, пункты и подпункты)	Результаты контроля качества (все проверенные вопросы полностью раскрыты, каждый факт выявленных нарушений по вопросам аудита пронумерован в сквозном порядке и зафиксирован отдельным пунктом с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, правильность квалификации нарушения, доказательная база собрана в достаточном объеме и все подтверждающие документы прилагаются в соответствии со стандартами и иными документами, регламентирующими проведение внутреннего государственного аудита и др.)
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7
Выводы:						

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

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

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

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

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

16. Обоснованность и выполнимость рекомендаций, вынесенных по результатам аудиторского мероприятия:
____

17. Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):
____
(соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)

Работник структурного подразделения
уполномоченного органа, проводивший
контроль качества ______________________
(подпись, инициалы, фамилия)

* Пункт 14 заполняется при проведении контроля качества второго уровня по согласованию с юридической службой.

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 81

О признании утратившим силу постановления Правительства Республики Казахстан от 5 сентября 2011 года № 1014 «Об утверждении Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров»

Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**
1. Признать утратившим силу постановление Правительства Республики Казахстан от 5 сентября 2011 года № 1014 «Об утверждении Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров» (САПП Республики Казахстан, 2011 г., № 53, ст. 751).
2. Настоящее постановление вводится в действие со дня его первого официального опубликования.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 82

Об установлении региональной квоты приема оралманов и переселенцев на 2016 год

В соответствии с подпунктом 5-1) статьи 8 Закона Республики Казахстан от 22 июля 2011 года «О миграции населения» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**
1. Установить:
1) региональную квоту приема оралманов на 2016 год в количестве 1 259 семей;
2) региональную квоту приема переселенцев на 2016 год в количестве 463 семьи.
2. Министерству здравоохранения и социального развития Республики Казахстан к 1 августа 2016 года и 1 февраля 2017 года представлять в Правительство Республики Казахстан отчет о выполнении настоящего постановления.
3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 83

Об определении регионов для расселения оралманов и переселенцев

В соответствии с подпунктом 5) статьи 8 Закона Республики Казахстан от 22 июля 2011 года «О миграции населения» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**
1. Определить:
1) регионы для расселения оралманов согласно приложению 1 к настоящему постановлению;
2) регионы для расселения переселенцев согласно приложению 2 к настоящему постановлению.
2. Признать утратившими силу:
1) постановление Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2014 года № 248 «Об определении регионов для расселения оралманов» (САПП Республики Казахстан, 2014 г., № 22, ст. 162);
2) постановление Правительства Республики Казахстан от 8 июля 2014 года № 783 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2014 года № 248 «Об определении регионов для расселения оралманов» (САПП Республики Казахстан, 2014 г., № 45, ст. 452).
3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Приложение 1
к постановлению Правительства Республики Казахстан
от 18 февраля 2016 года № 83

Регионы для расселения оралманов

1. Акмолинская область.
2. Атырауская область.
3. Восточно-Казахстанская область.
4. Западно-Казахстанская область.
5. Костанайская область.
6. Павлодарская область.
7. Северо-Казахстанская область.

Приложение 2
к постановлению Правительства Республики Казахстан
от 18 февраля 2016 года № 83

Регионы для расселения переселенцев

1. Восточно-Казахстанская область.
2. Костанайская область.
3. Павлодарская область.
4. Северо-Казахстанская область.

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 85

Об определении лицензиара по осуществлению лицензирования деятельности по производству (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализации пестицидов (ядохимикатов), применению пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами

В соответствии с подпунктом 2) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года «О разрешениях и уведомлениях» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**
1. Определить:
1) местные исполнительные органы областей (города республиканского значения, столицы) лицензиаром по осуществлению лицензирования деятельности по производству (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализации пестицидов (ядохимикатов), применению пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами;
2) Комитет по защите прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан и (или) его территориальные подразделения государственным органом, осуществляющим согласование выдачи лицензии на осуществление деятельности, по производству (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализации пестицидов (ядохимикатов), применению пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами, в части соответствия заявителя требованиям законодательства Республики Казахстан.
2. Признать утратившим силу постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2012 года № 1754 «О некоторых вопросах лицензирования деятельности по производству (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализации пестицидов (ядохимикатов), применению пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами» (САПП Республики Казахстан, 2013 г., № 6, ст. 147).
3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Үкімет Үйі от 18 февраля 2016 года № 86

Об установлении минимальных розничных цен на водки и водки особые, крепкие ликероводочные изделия

В соответствии с подпунктом 5-1) статьи 3-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 1999 года «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**
1. Установить минимальные розничные цены на водки и водки особые, крепкие ликероводочные изделия на 2016 год в размере 1 380 тенге за литр.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

► стр. 16 –17