

**Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын бекіту туралы**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 392 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2018 жылғы 30 наурызда № 16689 болып тіркелді.

       "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы Заңының 14-бабы 8) тармақшасына сәйкес, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті БҰЙЫРАМЫН:

      1. Мыналар:

       1) осы бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес, ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидалары;

       2) осы бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес, ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидалары бекітілсін.

       2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп және аудит әдіснамасы департаменті (А.Т. Бектурова) заңнамада белгіленген тәртіппен:

      1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттік тіркелуін;

      2) осы бұйрық мемлекеттік тіркелген күннен бастап күнтізбелік он күн ішінде оның көшірмесін қағаз және электрондық түрде қазақ және орыс тілдерінде Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің эталондық бақылау банкіне енгізу үшін "Республикалық құқықтық ақпарат орталығы" шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнына жіберілуін;

      3) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін;

       4) осы бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде осы тармақтың 1), 2) және 3) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне ұсынуды қамтамасыз етсін.

      3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

|  |  |
| --- | --- |
| *Қазақстан Республикасының**Қаржы министрі*  | *Б. Сұлтанов* |

      "КЕЛІСІЛДІ"

      Республикалық бюджеттің

      атқарылуын бақылау жөніндегі

      есеп комитетінің Төрайымы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Годунова

      2018 жылғы 27 наурыз

|  |  |
| --- | --- |
|   | Қазақстан РеспубликасыҚаржы министрінің2018 жылғы 19 наурыздағы№ 392 бұйрығына1-қосымша |

 **Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік және қаржылық бақылауды жүргізу қағидалары**

 **1-тарау. Жалпы ережелер**

       1. Осы ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік және қаржылық бақылауды жүргізу қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 14-бабының 8) тармақшасына сәйкес әзірленді және Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік және қаржылық бақылауды жүргізу тәртібін айқындайды.

       Заңның 17-бабының 1-тармағымен белгіленген ішкі мемлекеттік аудит мынадай өзара байланысты кезеңдерден тұрады:

      1) тәуекелдерді басқару жүйесінің негізінде мемлекеттік аудитті ұйымдастыруды көздейтін мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру;

       2) жекелеген мемлекеттік аудитті жоспарлау және оны жүргізу;

      3) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешімдер қабылдау және құжаттар жасау.

      2. Қағидаларда мынадай негізгі ұғымдар пайдаланылады:

      1) аудиторлық дәлелдемелер – мемлекеттік аудиторлардың жұмыстағы бұзушылықтардың және (немесе) кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтауына негіз болатын, заңдылығы, анықтығы және қолжетімділігі ескерілген нақты деректер, сондай-ақ аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын өзге материалдар;

      2) аудиторлық рәсімдер – аудит бағдарламасына сәйкес аудиторлық іс-шара барысында жүзеге асырылатын, аудиторлық іс-шара мақсаттарына қол жеткізу үшін қажет іс-қимылдар;

       3) аудиторлық іс-шара – ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша есептер мен қорытындыларды дайындауға, жүргізуге, ресімдеуге бағытталған іс-қимылдар кешені;

      4) аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға – уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің ішкі мемлекеттік аудитті ұйымдастыруды және жүргізуді бақылау жөніндегі міндеттер жүктелген лауазымды адамы;

      5) қаржылық есептілік – мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілері) қаржылық жағдайы, қызметінің қаржылық нәтижелері мен қаржылық жағдайының өзгерістері туралы ақпарат, егер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде өзгеше көзделмесе, оның нысандары мен көлемдерін бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті орган айқындайды;

      6) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау материалдары – мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажет құжаттар, сондай-ақ олардың нәтижелері бойынша жасалған құжаттар және қоса берілетін аудиторлық дәлелдемелер;

      7) мемлекеттік аудит тобы – аудиторлық іс-шараға екі және одан көп қатысушылар (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитор ассистент (-тер)і, қажет болған кезде тиісті бейін бойынша тартылған сарапшылар);

       8) мемлекеттік аудит тобының жетекшісі – ішкі мемлекеттік аудит органының басшысы айқындайтын мемлекеттік аудит тобын басқаратын мемлекеттік аудитор;

      9) нұсқама – Қазақстан Республикасының заңнамасын анықталған бұзушылықтарды және (немесе) оларға ықпал ететін себептерін, жағдайларды жою, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарымен осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға көзделген жауапкершілік шараларын қабылдау үшін мемлекеттік аудит объектілеріне жіберілетін орындауға міндетті уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің актісі;

      10) ішкі мемлекеттік аудит ауқымы – мәселелер тізбесі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезеңі мен мерзімі;

      11) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары (бұдан әрі – ішкі мемлекеттік аудит органдары) – ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті орган (бұдан әрі – уәкілетті орган) және оның аумақтық бөлімшелері, орталық мемлекеттік органдардың ішкі аудит қызметтері, орталық мемлекеттік органдар ведомстволарының (құрылған болса) ішкі аудит қызметтері, штат саны шеңберінде бірінші басшының қалауы бойынша құрылатын Қазақстан Республикасының Ішкі істер министрлігінің ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының ішкі аудит қызметтері және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ішкі аудит қызметін қоспағанда, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметтері (бұдан әрі – ішкі аудит қызметтері);

      12) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы (аудит бағдарламасы) – ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелер тізбесін қамтитын әрбір мемлекеттік аудит объектісі бойынша (үстеме тексеруді қоспағанда) жеке жасалатын егжей-тегжейлі әзірленген құжат;

      13) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары (бұдан әрі – аудит жоспары) – аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімін, қажетті ресурстарды, ішкі мемлекеттік аудит объектілері мен баратын бағыттарын қоса алғанда, аудитті жоспарлау процесінде туындайтын басым бағыттарды және мәселелерді қамтитын мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу деректерінің негізінде әзірленген құжат.

      Ескерту. 2-тармаққа орыс тіліндегі мәтінге өзгеріс енгізілді, мемлекеттік тілдегі мәтін өзгермейді – ҚР Қаржы министрінің 29.12.2018 № 1133 (алғашқы ресми жарияланған күнiнен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      3. Осы Қағидаларда пайдаланылатын басқа ұғымдар Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінде, Заңда және Қазақстан Республикасының өзге заңнамасында айқындалатын мәндерде қолданылады.

       4. Қазақстан Республикасының арнайы мемлекеттік органдарында мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау Заңың 2 бабының 3 тармағында көзделген тәртiпте жүзеге асырылады.

       5. Аудиторлық іс-шараларды жүргізу кезінде мемлекеттік аудиторлар, мемлекеттік аудитор ассистенттері, сондай-ақ тартылатын сарапшылар, мемлекеттік органдардың мамандары, аудиторлық ұйымдар (бұдан әрі – сарапшылар) Заңмен белгіленген құзыретке сүйене, осы Қағидаларға және Заңның 8-бабына сәйкес мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарды (бұдан әрі - стандарттар) басшылыққа алады.

       6. Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мемлекеттік басқару жүйесінің ажырамас бөлігі болып табылады және бюджет қаражатын, мемлекет және квазимемлекеттік сектор активтерін пайдаланғаны үшін айқындылықты, тиімділікті, жауапкершілікті арттыруға бағытталған.

       7. Ішкі мемлекеттік аудит, Заңның 18 бабына сәйкес қалыптастырылған ішкі аудит қызметтерінің тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объект) тізбесі (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі) негізінде жүргізіледі.

       Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері жоспардан тыс аудитті Заңның 18-бабының 5-рамағына сәйкес жүргізеді.

       Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 598 бұйрығымен бекітілген Камералдық бақылау жүргізу қағидаларына (Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 29 желтоқсанда № 12599 болып тіркелді) сәйкес жіберілген камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны мемлекеттік аудит объектісімен орындағаннан кейін тапсырыс берушінің, мемлекеттік сатып алуды ұйымдастырушының, мемлекеттік сатып алуды бірыңғай ұйымдастырушының, комиссиялардың, сарапшының, мемлекеттік сатып алу саласындағы бірыңғай оператордың әрекеттеріне (әрекетсіздігіне), шешімдеріне шағымдары бойынша уәкілетті органмен және оның аумақтық бөлімшелерімен жоспардан тыс аудит жүргізіледі.

      Ескерту. 7-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      8. Мемлекеттік аудит тобының құрамы аудиторлық іс-шараны жүргізуге қатысатын мемлекеттік аудит тобының жетекшісін, мемлекеттік аудиторларды, Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудиторларының ассистенттерін, сондай-ақ қажет болған кезде сарапшыны (сарапшыларды) қамтиды.

      9. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік аудиттің мынадай түрлерін жүзеге асырады:

      1) қаржылық есептілік аудиті – мемлекеттік аудит объектісі қаржылық есептілігінің, бухгалтерлік есебінің және қаржылық жай-күйінің анықтығын, негізділігін бағалау;

      2) сәйкестік аудиті – мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілерін сақтауын бағалау, тексеру.

       10. Ішкі мемлекеттік аудит шеңберіндегі тескерістер уәкілетті органмен және оның аумақтық бөлімшелерімен Заңның 17-бабының 4-тармағына сәйкес жүргізіледі.

      11. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді талдауды, қорытындылауды және жүйелендіруді жүзеге асырады.

 **2-тарау. Тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру**

       12. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру стандарттарға, 2015 жылғы 28 қарашадағы №10-НҚ Республикалық бюджетің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің (бұдан әрі – Есеп комитеті) нормативтiк қаулысымен және 2015 жылғы 27 қарашадағы № 590 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бірлескен бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қолданатын тәуекелдерді басқару жүйесіне бірыңғай қағидаттар мен тәсілдеріне (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12502 болып тіркелген), Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 597 бұйрығымен бекітілген Тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тізбесін қалыптастыру және ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне (бұдан әрі – ТБҮЖ) (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12490 болып тіркелген), 2015 жылғы 28 қарашадағы № 9-НҚ Есеп комитетінің нормативтiк қаулысымен және 2015 жылғы 27 қарашадағы № 589 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бірлескен бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен өзара іс-қимыл қағидаларына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12577 болып тіркелген) сәйкес жүзеге асырылады.

       13. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру мынадай қағидаттарға сәйкес жүйелі тәсілдерге негізделеді:

       1) жиынтықтылық (алдыңғы кезеңнен аяқтау рәсімдеріне дейін тізбені қалыптастырудың барлық кезеңдерінің өзара байланысы мен келісімділігін қамтамасыз ету);

      2) үздіксіздік;

       3) объективтілік.

      14. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі мемлекеттік аудит объектісінің атауын, аудит типін, аудиторлық іс-шараның атауын, тексеру түрін, мемлекеттік аудитпен қамту кезеңін, аудит жүргізу мерзімдерін, мемлекеттік аудитпен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің жоспарланатын көлемін, аудиторлық іс-шара жүргізу үшін жауапты тұлғаны қамтиды.

       15. Заңның 18-бабының 9-тармағына сәйкес уәкілетті орган мен оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелерін және мемлекеттік аудитпен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің көлемдерін келіседі, сондай-ақ сыртқы мемлекеттік аудит органдарымен бірлескен, қатар тексеру жүргізу мәселелерін пысықтайды.

       16. Заңның 18-бабының 2-тармағына сәйкес тиісті қаржы жылына мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелерін уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы бекітеді.

       Уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелері әзірленеді және жоспарланған жылдың алдындағы жылдың 10 желтоқсанына дейін бекітіледі және олар бекітілген күннен бастап күнтізбелік үш күн ішінде ішкі аудит қызметтеріне жіберіледі.

       Уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбелері, сондай-ақ оларға өзгерістер олар бекітілген күннен бастап күнтізбелік бес күн ішінде

      Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 14 наурыздағы № 390-16қ қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасында құпиялылық режимін қамтамасыз ету жөніндегі нұсқаулыққа (бұдан әрі – Нұсқаулық) сәйкес құпиялық, қызметтік, коммерциялық немесе заңмен қорғалатын өзге құпиялық режимін есепке ала отырып, уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің интернет-ресурсында орналастырылады.

       17. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелері бекітілген күннен бастап үш жұмыс күні ішінде оны Есеп комитетіне, тексеру комиссияларына, құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға жібереді.

      18. Уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелеріне өзгерістер енгізу негіздерін растайтын құжаттар (материалдар) болған кезде, мемлекеттік аудит объектілерін алып тастау бөлігінде оларға өзгерістер енгізуге жол беріледі.

       Белгілі бір аудиторлық іс-шараны мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен алып тастау қажет болған жағдайда аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің басшысына тиісті негіздемесімен қызметтік жазбаны енгізеді.

       Қызметтік жазбаны қарау қорытындылары бойынша уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен аудиторлық іс-шараны алып тастау туралы шешім қабылдайды.

       19. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбесінің орындалуына тұрақты негізде мониторинг жүргізеді.

       20. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері Есеп комитетінің және тексеру комиссияларының мемлекеттік аудит объектілері тізбелерінің өзгерістеріне тоқсан сайынғы негізде мониторинг жүргізеді.

      21. Есепті кезеңнің қорытындылары бойынша уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің бірінші басшысына мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін орындау туралы ақпарат беріледі.

 **3-тарау. Жекелеген ішкі мемлекеттік аудитті жоспарлау тәртібі және оны жүргізу**

 **1-параграф. Аудиторлық іс-шара кезеңдері**

       22. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру әрқайсысы белгілі бір міндеттердің орындалуымен сипатталатын мынадай кезеңдерді қамтиды:

      1) дайындық;

      2) негізгі;

      3) қорытынды.

      23. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің дайындық кезеңі мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу, аудит жоспарын және бағдарламасын, аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманы (бұдан әрі – аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма), аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге арналған тапсырманы (Тексеруді тағайындау туралы акт) (бұдан әрі – аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырманы), тексеруді тағайындау туралы актісі болып табылады.

       Жекелеген мемлекеттік аудитті жоспарлау кезінде Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінің 97-бабына сәйкес жүргізілетін ағымдағы бақылау нәтижелері ескеріледі.

      Ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің негізгі кезеңі аудиторлық іс-шараны жүргізу болып табылады.

      Ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің қорытынды кезеңі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешім қабылдау және құжаттарды жасау болып табылады.

 **2-параграф. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу**

       24. Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу аудиторлық іс-шарамен қамтылатын қаражат пен активтердің көлемін, мемлекеттік аудит жүргізу мерзімін нақтылау, мемлекеттік аудит мәселелерін айқындау үшін жүргізіледі.

      25. Аудит түріне және аудиторлық іс-шара мақсаттарына қарай мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты талдау және бағалау негізінде алдын ала бағалау барысында мынадай көрсеткіштер ескеріледі:

       1) тәуекелдердің болуы және дәрежесі – тексерілетін салада және (немесе) мемлекеттік аудит объектісінің қызметінде бюджет қаражатын және активтерді қалыптастыру мен пайдалану кезінде мемлекеттік органның өз мақсаттарына қол жеткізуіне әсер ететін қандай да бір факторларды (әрекеттерді немесе оқиғаларды) айқындау және болуын растау;

      2) мемлекеттік аудит объектісін тиімді басқаруға қол жеткізу үшін мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қабылдайтын шаралар мен рәсімдер жүйесінің (ішкі бақылау жүйесі) мемлекеттік аудит объектісінде болуы және оның ахуалы – Заңда көзделген ішкі бақылау жүйесін және оның құрауыштарын ұйымдастыру тиімділігін алдын ала талдауды және оның дәрежесін бағалауды жүргізу, оның нәтижелері бойынша ішкі бақылау жүйесінің қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді қамтамасыз ету жүйесінің қабілеті айқындалады;

       3) мәнділік – мемлекеттік аудит объектісі қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының, оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің талаптарынан ауытқу, сондай-ақ ең жоғары жол берілетін мөлшері мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателер.

      26. Мәнділік және аудиторлық тәуекел көрсеткіштерінің есебі стандарттарына сәйкес жүзеге асырылады.

      27. Жиналатын ақпарат мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін нормативтік құқықтық реттеу, оның ұйымдық құрылымы, мақсаттары, міндеттері және күтілетін нәтижелері, олардың есептілік тетіктері және ішкі бақылаудың бар жүйелері, бар тәуекелдер және ішкі мемлекеттік аудит мақсаттары үшін қажет өзге мәселелер жөніндегі деректерді қамтиды.

      Ақпарат көздері:

       1) алдыңғы, оның ішінде басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары тексерулерінің нәтижелері мен материалдары;

       2) бюджет процесіне қатысушылар есептерінің материалдары;

       3) бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінің деректері;

       4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары үйлестіру кеңесі отырыстарының материалдары;

       5) Қазақстан Республикасы Үкіметінің, Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің және өзге атқарушы билік органдары отырыстарының материалдары;

       6) Қазақстан Республикасының өкілді және атқарушы билік органдарының өтініштері;

      7) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының өтініштері;

      8) бұқаралық ақпарат құралдарының материалдары;

      9) жеке және заңды тұлғалардың өтініштері;

      10) ақша қаражат қозғалысы туралы деректер;

      11) Қазақстан Республикасының сот органдарының электрондық сервисінен ақпарат;

       12) өзге көздер болуы мүмкін.

      28. Мемлекеттік аудит тобы аудиторлық іс-шараға дайындық кезеңінде:

       1) осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында уәкілетті органмен және оның аумақтық бөлімшелерімен Болжамды мәселелер тізбесіне сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу үшін ақпарат көздерін талдауды жүргізеді;

      2) қолжетімді көздерден, Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқордан ақпарат жинақтауды жүзеге асырады және мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу үшін қосымша мәліметтер, ақпараттар, құжаттар (материалдар) сұратады.

      Ескерту. 28-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

       29. Осы Қағидалардың 25, 26 және 27-тармақтарында көрсетілген, мемлекеттік аудит объектісінің бюджет қаражатын және ішкі активтерді қалыптастыруын және пайдалануын сипаттайтын ақпараттар мен көрсеткіштердің жиынтығын талдау және бағалау нәтижелері бойынша уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері:

      1) аудиторлық іс-шара барысында қамтуға жататын мәселелерді мемлекеттік аудиторлар арасында, бірлескен және қатар тексеру жүргізген жағдайда – мемлекеттік органдар мен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары арасында бөледі;

       2) үстеме тексеру объектілерін айқындайды;

       3) мемлекеттік аудит жүргізуге тартылатын сарапшыларды және оларға тапсыру үшін жоспарланатын мемлекеттік аудиттің нақты мәселелерін айқындайды;

       4) режимдік объектілерде мемлекеттік аудит жүргізген жағдайда рұқсаттар алу мәселелерін пысықтайды.

 **3-параграф. Аудит жоспарын және бағдарламасын, аудиторлық тапсырма мен нұсқауларды жасау**

      30. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу негізінде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері аудит объектісінде аудиторлық іс-шараны жүргізіп бастағанға дейін аудит жоспары мен бағдарламасы, аудиторлық іс-шара жүргізуге аудиторлық нұсқаулар мен тапсырма жасалады.

       Екі және одан көп мемлекеттік аудит объектілері аудиторлық іс-шарамен қамтылуға жататын болған жағдайда мемлекеттік аудит тобының жетекшісі аудит жоспарын осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасайды және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғамен бекітіледі.

       Аудит бағдарламасын ішкі мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасайды және оны аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға бекітеді.

       Аудиторлық тапсырма аудиторлық іс-шараны екі және одан да көп қатысушы жүргізген жағдайда осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасалады, оған мемлекеттік аудит тобының барлық мүшелері қол қояды және оны мемлекеттік аудит тобының жетекшісі бекітеді.

       Аудиторлық іс-шара (үстеме, бірлескен, қатар тексерулер) жүргізуге нұсқау аудиторлық іс-шара, үстеме, бірлескен, қатар тексерулер жүргізуге құқық беретін ресми құжат болып табылады және қатаң есептілік бланкісінде осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделеді.

      Аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау мемлекеттік аудитормен немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісімен жасалады, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғамен келісіледі және уәкілетті органның, оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы қолы қойылады.

       31. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғалар аудиторлық іс-шараға шыққанға дейін (негізгі кезең) мемлекеттік аудит тобының қатысушыларымен техникалық оқыту (нұсқамалық) жүргізеді.

      32. Аудит бағдарламасы мемлекеттік аудит көрсеткіштерін және әрбір көрсеткішке аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерулер) егжей-тегжейлі мәселелерін қамтиды.

      Аудит бағдарламасы қисынды, түсінікті болып табылады, сондай-ақ аудиторлық іс-шараның қойылған мақсаттарына қол жеткізуге бағытталады.

       Қаржылық есептілік аудитінің бағдарламасы елеулілік және аудиторлық тәуекел есептеуінің негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 24 сәуірдегі № 272 бұйрығымен бекітілген "Қаржылық есептілік аудиті" рәсімдік стандартында көзделген тәртіпте жасалады (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 15209 болып тіркелген).

       33. Сәйкестік аудиттің бағдарламасын жасау кезінде мемлекеттік аудит объектісінің қызметін реттейтін және регламенттейтін мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, нормативтік құқықтық актілердің, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілерінің ережелерін сақтау мәселелері көрсетіледі.

       34. Қаржылық есептілік аудитінің бағдарламасын жасау кезінде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері мемлекеттік мекемелердің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау толықтығы мен дұрыстығы мәселелерін қамтығаны жөн.

       35. Аудиторлық тапсырмада аудиторлық іс-шара барысында қамтуға жататын нақты бағдарламалық мәселелер, әрбір мемлекеттік аудит объектісінде аудит тобының қатысушылары арасында бөлінетін оларды қарау мерзімдері қамтылады.

      36. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқаулар бойынша жеке тіркеу журналын жүргізеді, онда нұсқаудың нөмірі мен тіркелген күні, аудит объектісінің атауы, аудит түрі, аудит тобы басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), оның ішінде Электрондық құжат айналымының бірыңғай жүйесі (бұдан әрі – ЭҚАБЖ) арқылы көрсетіледі.

       37. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқауды құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда Қазақстан Республикасы Бас прокурорының 2016 жылғы 26 қаңтардағы № 13 бұйрығымен бекітілген тексерудi тағайындау туралы актiлердi, тексеруді тоқтата тұру, қайта бастау, оның мерзімдерін ұзарту туралы, қатысушылар құрамын өзгерту және тексеру мен оның нәтижелерi туралы ақпараттық есепке алу құжаттарын ұсыну туралы хабарламаларды тіркеу қағидаларында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13171 болып тіркелген) көзделген тәртіпте тіркейді.

 **4-параграф. Аудиторлық іс-шараны жүргізу**

      38. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге нұсқау аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін негіз болып табылады.

      39. Мемлекеттік аудиттің әрбір объектісіне аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған жеке нұсқау ресімделеді.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізуді бастамастан бұрын мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе оны алмастыратын тұлғаға:

      1) аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге арналған тапсырма;

      2) ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге уәкілетті лауазымды адамдардың қызметтік куәліктері;

      3) Нұсқаулықпен белгіленген тәртіппен режимді объектілерге баруға құзыретті органның рұқсаты ұсынылады.

      40. Аудиторлық іс-шараны аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмада көрсетілген тұлғалар ғана жүзеге асырады.

      41. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе лауазымды тұлғасына аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырманы ұсынған күн аудиторлық іс-шараны жүргізудің басталуы болып табылады.

       42. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе аудиторлық іс-шара оған айтылып жүзеге асырылатын лауазымды адамға аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған нұсқау берілген күннен бастап екі жұмыс күнінен кешіктірілмей осы Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша нысан бойынша мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор қол қойған мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпараттарды, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап тапсырылады.

       Қағидалардың осы тармағында көзделген талапқа бөлшек сызығы арқылы аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған нұсқау нөмірі беріледі және көрсетілген талаптың табыс етілген күні көрсетіледі.

      Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талаптың бірінші данасы мемлекеттік аудит объектісі басшысына немесе лауазымды тұлғасына қолы қойылып тапсырылады. Қабылданбаған жағдайда мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап мемлекеттік аудит объектісінің кеңсесі арқылы мемлекеттік аудит (мемлекеттік аудитор) тобының жетекшісіне жіберіледі.

       Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талаптың екінші данасы оның қабылданғаны туралы белгі қойылып, осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделетін аудиторлық есепке және осы Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделетін қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қоса беріледі.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізген кезде қосымша құжаттарды, материалдарды, ақпаратты алу қажет болған және оларды мемлекеттік аудит объектісіне ұсынуға кедергі болған жағдайда, мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор Қағидалардың осы тармағына сәйкес ресімделетін мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөнінде талап жібереді.

      Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап мемлекеттік аудит объектісіне ол үстеме тексеру жүргізуге кедергі келтірген жағдайда ұсынылады.

       43. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары мемлекеттік аудит объектісіне кіргізуден бас тартқан және (немесе) аудиторлық іс-шараны жүргізуге кедергі келтірген жағдайларда мемлекеттік аудитор осы Қағидаларға 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтірген фактісі бойынша акті және Қазақстан Республикасының Әкімшілік құқық бұзушылық туралы кодексінің (бұдан әрі – ӘҚБК) 462-бабы негізде әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасайды.

      44. Осы Қағидалардың 43-тармағында көзделген жағдайда мемлекеттік аудит тобының жетекшісі электрондық пошта (факс), пошта байланысы арқылы жазбаша және (немесе) қолма-қол осы фактілер туралы оларды жою бойынша шаралар қабылдайтын аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны хабардар етеді.

      45. Мемлекеттік аудит объектісі мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін жағдайларды жоймаған кезде аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға уәкілетті орган мен оның аумақтық бөлімшелерінің бірінші басшысына мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін себептерді толық жойғанға дейін аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру туралы қолдаухат дайындайды.

       46. Аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру, қайта жаңарту, ішкі мемлекеттік аудит ауқымын, мемлекеттік аудит тобының қатысушыларын (құрамын) өзгерту туралы шешімді уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы қабылдайды және мемлекеттік аудит объектісі мен құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органды бір мезгілде хабардар ете отырып, ол тиісті актімен ресімделеді.

      47. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық стендіне мемлекеттік аудит объектісінде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің аудиторлық іс-шараны жүргізіп жатқаны туралы ақпаратты орналастырады.

       48. Егер мемлекеттік аудит объектісінде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің аудиторлық іс-шарасымен мақсаты, нысанасы және аудиторлық іс-шарамен қамтылатын кезең бойынша сәйкес келетін басқа мемлекеттік аудит органының мемлекеттік аудит жүргізу фактісі анықталса, онда мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит нәтижелерін тану рәсімін Заңның 19-бабының және мемлекеттік аудит нәтижелерін тану жөнінде Республикалық бюджетің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы №5-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13647 болып тіркелген) сәйкес жүзеге асырады.

      49. Аудиторлық іс-шара барысында аудит бағдарламасымен қамтылмаған, бірақ аудиторлық іс-шара нысанасын толық зерделеу үшін қажетті мәселелер туындаған кезде мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит тобының жетекшісімен келісу бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны жазбаша түрде хабардар етеді.

      Аудит бағдарламасында көзделмеген мәселелер бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізудің орындылығы танылған жағдайда аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға мемлекеттік аудиторға мемлекеттік аудитордың аудиторлық тапсырмасына толықтыру енгізе отырып, тиісті тапсырма береді.

      Қосымша мәселелер бойынша материалдарды мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша қосымша жіберілген талаптар негізінде мемлекеттік аудит объектісі ұсынады.

      50. Мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімін ұзарту қажет болған кезде, жүргізу мерзімі аяқталғанға дейін кемінде бір жұмыс күні қалғанда құқықтық статистика және арнайы есепке алу жөніндегі органдарды хабардар ете отырып, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның жазбаша қолдаухаты бойынша уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері басшысы мерзімді ұзартуы мүмкін.

      51. Аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында аудит жоспарына, аудит бағдарламасы мен аудиторлық тапсырмаға өзгерістер енгізу:

      аудит жоспары мен бағдарламасына – өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу негіздемесі көрсетілген, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның атына мемлекеттік аудит тобы басшысының қызметтік жазбахаты негізінде;

      аудиторлық тапсырмаға – аудит жоспары мен аудит бағдарламасына өзгерістер енгізілген кезде мемлекеттік аудит тобы басшысының атына мемлекеттік аудитордың қызметтік жазбахаты негізінде жүзеге асырылады.

      52. Аудиторлық іс-шараны жүргізу кезінде қойылған мақсатқа, нысанасы мен аудиторлық іс-шара мәселелеріне сәйкес аудиторлық дәлелдемелерді қалыптастыру үшін қажетті іс жүзіндегі деректерді жинау, талдау жүргізіледі.

      Іс жүзіндегі деректерді жинау мынадай тәсілдермен жүргізіледі:

      1) бір рет;

      2) белгілі бір уақыт аралығындағы үздіксіз процесс арқылы;

      3) аудиторлық іс-шараны жүргізудің бүкіл мерзімі ішінде.

      Аудиторлық іс-шара жүргізу барысында жиналған аудиторлық дәлелдемелер мемлекеттік аудит объектісінде анықталған бұзушылықтарын және кемшіліктерін негіздеуі тиіс. Жиналған аудиторлық дәлелдемелер негізінде аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша аудиторлық қорытындыда тұжырымдар мен ұсынымдар қалыптастырылады.

      53. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит объектісінің басшысы уәкілеттік берген адаммен бірлесіп, іс жүзінде тауарларды жеткізу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету тұрғысынан аудиторлық дәлелдемелер жинау және (немесе) олардың шынайылығын растау үшін бақылау өлшемін тексеруді қарап (бұдан әрі – бақылау өлшемі (қарап тексеру) жүргізеді. Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің бақылау өлшемінде (қарап тексеруде) қатысуы қажет болған жағдайда оның қатысуын мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның міндеттерін атқарушы тұлға қамтамасыз етеді.

       54. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) қорытындылары бойынша осы Қағидаларға 10-қосымшаға сәйкес нысан бойынша екі данада күні, орны, мақсаты, нәтижелері мен оны жүргізуге қатысқан тұлғаларды көрсете отырып, оған аяқталу күніне қарай қол қойылады. Қол қойылған актінің бір данасы мемлекеттік аудиторда қалады, ал екінші дана мемлекеттік аудит объектісіне беріледі. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) нәтижелерін мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісінде жасалатын аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте міндетті түрде көрсетеді.

      55. Бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізуге қатысқан тұлғалар оның актісіне қол қоюдан бас тартқан жағдайда мемлекеттік аудитор бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісінде қол қоюдан бас тарту туралы белгі қояды. Жүргізілген бақылау өлшемін растайтын нәтижелерге тиісті негіздемелер (аудиторлық дәлелдемелер) болған кезде бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісіне қол қоюдан бас тарту өлшем (қарап тексеру) нәтижелерін аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке енгізбеу үшін негіз болып табылмайды.

       56. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит тобының жетекшісіне күн сайын ауызша есеп береді. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудиторлардың жұмысын үйлестіреді, аудиторлық іс-шара мәселелерінің толық қамтылуына мониторинг жүргізеді, аудиторлық іс-шараның жекелеген бағыттарын үйлестіреді, мемлекеттік аудит тобында туындайтын проблемалық мәселелерді шешеді.

       Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі, мемлекеттік аудитор апта сайын аптаның соңғы жұмыс күні, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаға есепті күні толтырылған (жасалған) осы Қағидаларға 11-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы жиынтық есепті жібереді.

       57. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудиторлардың, аудитор іс-шарасына қатысқан сарапшылар мен уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудиторларының ассистенттерінің қызметтік міндеттемелерін орындамауы және мемлекеттік аудитті жүргізу барысындағы тәртіптік, еңбек тәртібінде бұзушылық фактілері, 2015 жылғы 30 қарашадағы №18-НҚ Республикалық бюджетің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нормативтiк қаулысымен және 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бірлескен бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны жазбаша түрде хабардар етеді.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға өз кезегінде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелерінің басшысына тәртіптік сипаттағы шараларды қабылдау үшін көрсетілген фактілер туралы жазбаша түрде хабарлайды.

      58. Режимді мекемелерде аудиторлық іс-шараларды жүргізуге байланысты құпия материалдарды зерделеу мен талдау Нұсқаулыққа сәйкес жүзеге асырылады.

 **5-параграф. Аудиторлық іс шараларды жүргізуге сарапшыларды тарту**

      59. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері өкілеттіктері шегінде өзіне жүктелген міндеттерді орындау мақсатында тиісті сарапшыларды мемлекеттік аудит тобының құрамына енгізу арқылы тартады.

       60. Сапалы аудиторлық іс-шараны қамтамасыз ету және арнайы білімді талап ететін мемлекеттік аудит мәселелері бойынша тәуелсіз сараптама қорытындыларымен мемлекеттік аудит нәтижелерін растау сарапшыларды тартудың мақсаты болып табылады.

       61. Сарапшыларды тарту қажеттілігі мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру кезінде айқындалады.

      62. Тиісті шарттар жасасу арқылы сарапшылардың қызметтерін сатып алу Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасы мен мемлекеттік сатып алу саласындағы заңнамасының талаптарына сәйкес жүргізіледі.

 **6-параграф. Үстеме тексеруді жүзеге асыру**

      63. Мемлекеттік аудиттің негізгі объектілері қызметін алдын ала зерделеу барысында аудиттің жоспары мен бағдарламасына енгізілетін үстеме тексерудің ықтимал объектілері айқындалады. Егер аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында үстеме тексеру жүргізу үшін негіз пайда болса, онда аудиторлық тапсырмаларға аудит жоспары мен бағдарламасына өзгерістер енгізілмей, тиісті толықтырулар енгізіледі.

      64. Үстеме тексеру жүргізу үшін мемлекеттік аудиттің әрбір объектісіне жеке тапсырма ресімделеді.

       65. Үстеме тексеру нәтижелері осы Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша үстеме тексеру актісі түрінде түрінде ресімделеді. Үстеме тексеру жүргізген мемлекеттік аудиторға, мемлекеттік аудит объектісінің басшысына (лауазымды адамына) таныстыру үшін үстеме тексеру аяқталған күні екі данада үстеме тексеру актісі ұсынылады. Мемлекеттік аудит объектісі басшылығын үстеме тексеру актісімен таныстыру және оған қол қою ол аяқталған күні жүргізіледі.

      66. Мемлекеттік аудитор үстеме тексеру жүргізілген жағдайда оның нәтижелерін міндетті түрде мемлекеттік аудиттің негізгі объектісінде жасалатын аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте көрсетеді.

 **7-параграф. Бірлескен тексеруді жүзеге асыру**

       67. Бірлескен тексеру іс-шаралары осы Қағидалардың 2-тарауында белгіленген тәртіпке сәйкес мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасын уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері қалыптастыруы кезеңінде көзделеді.

      68. Бірлескен тексеру жүргізу басқа мемлекеттік аудит органдарымен және (немесе) мемлекеттік органдармен тексерудің дербес түрі ретінде не өткізілетін бірлескен аудиторлық іс-шара шеңберінде мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбесі негізінде келісілген мерзімде бір мезгілде жүзеге асырылады.

      69. Бірлескен тексеру жүргізуге дайындық мемлекеттік аудит объектілері тізбесінде көзделген мерзімдерге сәйкес жүргізіледі.

      70. Алдын ала зерделеу қорытындысы бойынша бірлескен тексеру жоспарының, бағдарламасының және аудиторлық тапсырмалардың жобалары жасалады. Бірлескен тексеру бағдарламасының әзірленген жобасын бірлескен тексеру жүргізуге қатысатын мемлекеттік орган жібереді. Мемлекеттік аудит органдары мен бірлескен тексеру жүргізуге қатысатын мемлекеттік органдар аудиторлық іс-шара басталғанға дейін кемінде бес жұмыс күні бұрын бірлескен тексеру бағдарламасының жобасын келіседі.

      71. Мемлекеттік аудит объектілері бойынша бірлескен тексеру бағдарламасында: мемлекеттік аудит объектісінің атауы, тексеру нысанасы мен түрі, мемлекеттік аудиттің түрі, тексеру қамтитын кезең, тексеру жүргізу мерзімі, бірлескен тексеру тобының құрамы, тексеру қамтитын қаражаттар мен активтер көлемі, тексеру мәселелері мен оларды қараудың бірізділігі көрсетіледі.

      Бірлескен тексеру бағдарламасы мемлекеттік аудит органдарының немесе бірлескен тексеру қатысушылары мемлекеттік органдардың жауапты лауазымды адамдарымен (электрондық немесе жазбаша хат алмасу арқылы) келісіледі.

      72. Тексеру жүргізуге арналған тапсырманы әрбір мемлекеттік орган өз бетінше ресімдейді.

      73. Қызметкерлерді іссапарға жіберу, сондай-ақ іссапар шығыстарын төлеуді әрбір мемлекеттік орган өз бетінше жүргізеді.

      74. Бірлескен тексеруді сапалы жүргізу мақсатында тексеру жүргізу үшін жауапты мемлекеттік органдардың лауазымды адамдары, мемлекеттік аудиттің бірлескен тобына қатысушылар мынадай:

      1) бірлескен тексеруді жүзеге асыру барысында пайда болған мәселелерді талқылай отырып, жұмыс отырыстары;

      2) консультациялар;

       3) әдістемелік және талдамалық құжаттар, ақпарат алмасу түріндегі өзара іс-қимылды жүзеге асырады.

      75. Мемлекеттік аудиторлар мен бірлескен тексеруді жүзеге асыратын мемлекеттік органдардың қызметкерлері бірлескен тексеру жүргізу қорытындылары бойынша мемлекеттік аудит объектілерінде аудиторлық есепті немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепті жасайды және оған қол қояды.

      76. Мемлекеттік аудит объектісінде бірыңғай топ бірлескен тексеру жүргізген кезде аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп үш данада ресімделеді, оның бір данасы мемлекеттік аудит объектісіне беріледі.

       77. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке жазбаша қарсылықты бірлескен тексеру жүргізуге жауапты мемлекеттік орган қарайды. Тексеру объектісіне жауапты қол қойылған аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күні ішінде жазбаша қарсылық келіп түскен мемлекеттік орган жібереді.

 **8-параграф. Қатар тексеруді жүзеге асыру**

      78. Мемлекеттік аудит органдарының басқа мемлекеттік органдармен қатар тексеру жүргізуі әрбір мемлекеттік орган дербес бекіткен мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі негізінде келісілген мәселелер мен жүргізу мерзімдері бойынша жүзеге асырылады.

      79. Қатар тексеру жүргізуге дайындық мемлекеттік аудит объектілері тізбесінде көзделген мерзімдерге сәйкес жүргізіледі.

      80. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу мақсатында дайындық кезеңінде мемлекеттік аудит тобының жетекшісі және қатысушылары ақпарат жинауды және мемлекеттік аудит объектілеріне жетпейтін ақпаратты ұсынуға арналған сұрау салуды жібереді.

      Ескерту. 80-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      81. Мемлекеттік аудит органдары қатар тексеруге қатысқан мемлекеттік органдармен бірлесіп алдын ала зерделеу қорытындысы бойынша қатар тексеру жоспарының жобасын жасайды. Қатар тексеру мен аудиторлық тапсырма бағдарламалары қатар тексеру жүргізуге қатысатын мемлекеттік органдарға жіберіледі. Мемлекеттік органдар бойынша тексерілетін мәселелер тізбесін бөлу тексеру басталғанға дейінгі кемінде бес жұмыс күні бұрын жүзеге асырылады.

      82. Қатар тексеру жүргізуге қатысатын мемлекеттік органдар мәселелер тізбесі, мемлекеттік аудит объектілері негізінде жоспар мен бағдарлама жобаларын әзірлейді, бұл ретте аудиторлық іс-шара басталғанға дейін кемінде бес жұмыс күні бұрын қатар тексеру жүргізуге қатысатын мемлекеттік органдарға келісу үшін жіберілетін тексерудің қосымша мәселелерін қоса отырып, негізгі тексерілетін тізбені кеңейтуге жол беріледі.

      83. Қатар тексеру жоспарын, бағдарламасын және аудиторлық тапсырмаларды әр тарап өз бетінше (тексеру объектілерінің, бюджеттік бағдарламалар мен активтердің атауын, тексеру мәселелерін көрсете отырып) қатар тексеру басталғанға дейін екі жұмыс күні бұрын бекітеді.

      84. Қатар тексеру жүргізу үшін негіз болып табылатын құжаттарды әрбір мемлекеттік орган өз бетінше ресімдейді.

       85. Қатар тексеру әрбір тараптың мемлекеттік аудиттің жекелеген тобын қалыптастыру арқылы оны өткізу мерзімдерін келісе отырып жүргізіледі.

      86. Мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты лауазымды адамдар, қатар тексеру тобының қатысушылары:

      1) қатар тексеру жүргізу барысында туындайтын мәселелерді талқылай отырып, жұмыс кеңестерін;

      2) консультацияларды;

      3) әдістемелік және талдамалық құжат алмасуды жүргізеді.

      87. Мемлекеттік аудит топтарының басшылары қатар тексеру жүргізу барысы (тексеру мәселелерінің толық қамтылуы, туындаған проблемалар) мен тексерудің алдан ала нәтижелері туралы ақпарат алмасады.

      88. Аудиторлық есепке немесес қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке жазбаша қарсылықты тексеру жүргізген мемлекеттік орган қарайды. Тексеру объектісіне жауапты қол қойылған аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күні ішінде жазбаша қарсылық келіп түскен мемлекеттік орган жібереді.

      89. Мемлекеттік аудит органдары және (немесе) мемлекеттік органдар ЭҚАБЖ және пошта арқылы қағаз түрінде, сондай-ақ Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау бойынша бірыңғай дерекқорға тиісті ақпаратты орналастыру арқылы қатар тексеру қорытындысы бойынша нұсқамалар тармақтарының іске асырылу барысы туралы бірін бірі хабардар етеді.

 **4-тарау. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешім қабылдау және құжаттарды жасау тәртібі**

 **1-параграф. Аудиторлық есептерді жасау және ресімдеу**

      90. Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша:

      1) қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп – мемлекеттік аудитті тікелей жүргізген мемлекеттік аудиторлар жасаған, қаржылық есептіліктің анықтығы, сондай-ақ бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау тәртібінің Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі саласындағы заңнамасында белгіленген талаптарға сәйкестігі туралы жазбаша нысанда білдірілген пікірді қамтитын құжат;

      2) аудиторлық есеп – мемлекеттік аудитті тікелей жүргізген мемлекеттік аудиторлар жасаған, белгілі бір уақыт кезеңі үшін жүргізілген сәйкестік аудитінің нәтижелерін қамтитын құжат ресімделеді.

       91. Мемлекеттік қаржылық есептілік аудитінің нәтижелері бойынша Заңның 23-бабына сәйкес құжаттар және шешімдер қабылданады.

      92. Мемлекеттік аудит жүргізілген мемлекеттік аудит объектілерінің әрқайсысы бойынша аудиторлық іс-шара нәтижелері аудиторлық есеппен немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеппен ресімделеді.

      Аудиторлық есепке:

      1) ішкі мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап;

      2) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер тізілімі;

      3) анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілерін растайтын құжаттардың, анықтамалардың, кестелердің, фотосуреттердің түпнұсқалары немесе тиісінше куәландырылған көшірмелері;

      4) функционалдық және лауазымдық міндеттері негізінде жіберілген бұзушылықтарға қатысы бар тұлғалардың жазбаша түсініктемелері (қажет болғанда);

      5) бақылау өлшемдері мен қарап тексеру актілері (олар жасалған жағдайда);

      6) зерттеулердің (сынақтардың және тағы басқалар), сараптамалардың қорытындылары, хаттамалардың көшірмелері, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелерімен байланысты басқа да құжаттар немесе олардың көшірмелері (олар жасалған жағдайда);

      7) мемлекеттік органдар мамандарының, сарапшылардың (олар тартылған жағдайда) сараптамалық қорытындылары;

      8) ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған құжаттар тізбесі, олардың деректемелері және аудиторлық іріктеудің негіздемесі көрсетіле отырып, олардың негізінде қалыптастырылған қорытындылар;

      9) және басқа да құжаттар қоса беріледі.

      Қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке:

      1) ішкі мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап;

      2) стандарттарында көзделген қосымшалар;

      3) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер тізілімі;

      4) анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілерін растайтын құжаттардың, анықтамалардың, кестелердің, фотосуреттердің түпнұсқалары немесе тиісінше куәландырылған көшірмелері;

      5) функционалдық және лауазымдық міндеттері негізінде жіберілген бұзушылықтарға қатысы бар тұлғалардың жазбаша түсініктемелері (қажет болғанда);

      6) бақылау өлшемдері мен қарап тексеру актілері (олар жасалған жағдайда);

      7) зерттеулердің (сынақтардың және тағы басқалар), сараптамалардың қорытындылары, хаттамалардың көшірмелері, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелерімен байланысты басқа да құжаттар немесе олардың көшірмелері (олар жасалған жағдайда);

      8) сарапшылардың (олар тартылған жағдайда) сараптамалық қорытындылары;

      9) ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған құжаттар тізбесі, олардың деректемелері және аудиторлық іріктеудің негіздемесі көрсетіле отырып, олардың негізінде қалыптастырылған қорытындылар;

      10) басқа да құжаттар қоса беріледі.

      Ескерту. 92-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      93. Аудиторлық есептің немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есептің құрылымы аудит бағдарламасында және аудиторлық тапсырмасында көрсетілген барлық мәселелердің толық көрініс табуын, дұрыстығын, онда жазылған мәліметтердің объективтілігін қамтамасыз етуі тиіс.

      94. Анықталған жетіспеушіліктер мен бұзушылықтар аудиторлық есептегі жазулардың дұрыстығын растайтын құжаттардың түпнұсқаларының деректемелеріне, сондай-ақ ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелерді көрсете отырып, объективті және дәл сипатталады.

      Егер аудит бағдарламасының мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған болса, аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте: "Бағдарлама мәселесі (атауы) тексерілді. Бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталған жоқ." деген жазба жасалады және ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған, солардың негізінде осы тұжырымдар жасалған құжаттардың деректемелері тізбеленеді.

      95. Әрбір бұзушылық фактісі, сондай-ақ анықталған жетіспеушіліктер бұзушылықтың сипаты мен түрі құқықтық нормативті актінің бабына, тармағына, тармақшасына сілтемесімен сипаттала отырып, дәйекті тәртіппен нөмірленеді және тіркеледі. Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растаушы құжаттарға сілтеме жасалады.

      96. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке олардың ажырамас бөлігі болып табылатын аудиторлық дәлелдемелер қоса беріледі.

      Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қоса берілетін құжаттардың көшірмелері белгіленген тәртіппен, уәкілетті лауазымды адамдардың қол қоюымен, мөрімен немесе (болған жағдайда) мемлекеттік аудит объектісінің мөртаңбасымен расталады. Аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте олардың реттік нөмірі, парақ саны көрсетіле отырып, қосымшаларына сілтемелер көрсетіледі.

      97. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке тиісті аудиторлық дәлелдемелермен және (немесе) өзге де құжаттармен және ақпаратпен расталмаған фактілерді, тұжырымдарды енгізуге жол берілмейді.

      98. Аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте жазылған бұзушылықтарды растайтын құжаттардың және (немесе) өзге де ақпараттың болмауы стандарттарын бұзу болып табылады.

      99. Аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп екі данада жасалады және танысу үшін мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе оның орнындағы тұлғаға:

      1) жүргізу мерзімі он бес жұмыс күнін құрайтын аудиторлық іс-шаралар бойынша – мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде бір жұмыс күнінен кешіктірмей (үстеме тексерулердің аудиторлық есептерін, бақылау өлшемдерінің (қарап тексерулерінің) актісін қоспағанда);

      2) мерзімі он бес жұмыс күнінен асатын аудиторлық іс-шара жүргізілген жағдайда – мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде екі жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынылады.

      100. Аудиторлық есептің немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есептің барлық беттеріне мемлекеттік аудиторлар және мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамы қол қояды.

      101. Аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке ассистентті қоспағанда, мемлекеттік аудит тобының барлық мүшелері, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шара аяқталған күннен кешіктірмей мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның орнындағы тұлға қол қояды.

      Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы ескертпемен қол қояды.

       Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке мемлекеттік аудит объектісі қарсылықты уәкілетті органның жанындағы апелляциялық комиссияға қол қойылған аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күнінен аспайтын мерзімде осы Қағидаларға 12-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жіберіледі.

      Ескерту. 101-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      102. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қол қойылған аудиторлық есеп және (немесе) қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күн өтіп кеткеннен кейін келіп түскен қарсылықтар қаралуға жатпайды.

       103. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке келіп түскен қарсылықтар уәкілетті органның жанындағы апелляциялық комиссиясымен Заңның 11-1-тарауында айқындалған тәртіппен қаралады.

      Мемлекеттік аудит объектісінен қарсылықтар келіп түскен жағдайда аудиторлық септе немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте көрсетілген бұзушылықтардың анықталған күні қарсылықты қарау нәтижелері бойынша шешім қабылдау туралы құжаттың күні болып есептеледі.

      Ескерту. 103-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      104. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке келіп түскен қарсылықтар мен оларға уәжделген жауаптар міндетті түрде аудиторлық іс-шара материалдарына қосылады.

      105. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның орнындағы тұлға аудиторлық есеппен немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеппен танысудан немесе аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан кезде мемлекеттік аудитор аудиторлық есепта немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамының танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тартуы туралы тиісті жазба жүргізеді және есеп аудит объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.

       106. Мемлекеттік аудитор немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісі аудиторлық іс-шара аяқталғаннан кейін немесе іссапардан келген күнінен бастап бір жұмыс күні ішінде, тізімдемеде құжаттардың атаулары мен парақ санын көрсете отырып, жинақтау папкасында аудиторлық іс-шара материалдарын қалыптастырады және осы Қағидалардың 5-тарауының 2-параграфында айқындалған тәртіппен сапасын бақылауды жүзеге асыратын тұлғаға береді.

 **2-параграф. Аудиторлық қорытындыны, анықталған бұзушылықтарды жою туралы және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершіліктерін қарастыру туралы нұсқаманы жасау және ресімдеу**

      107. Ішкі мемлекеттік аудит материалдарының сапасын бақылау жүргізілгеннен кейін бес жұмыс күні ішінде:

       1) аудиторлық іс-шара үшін жауапты тұлға ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша аудиторлық қорытындыны осы Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес қалыптастырады;

      2) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы аудиторлық қорытындыны бекітеді;

       3) Қазақстан Республикасының заңнамасының нормаларын, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілері оларды іске асыру үшін қабылдаған актілерін бұзушылықтар анықталған жағдайда мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісінің орындауы үшін міндетті құжат болып табылатын анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершілігін қарау туралы нұсқаманы осы Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес қалыптастырады;

      4) ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның немесе оның аумақтық бөлімшелерінің басшысы нұсқамаға қол қояды.

      Аудиторлық қорытындыға және нұсқамаға мемлекеттік аудит объектісінің қаралмаған және сапасын бақылаумен расталмаған қарсылықтары бар бұзушылық фактілерін енгізуге жол берілмейді.

      Мемлекеттік аудитордың ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша жасаған құжаттарының сапасын бақылау осы Қағидаларда айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

      108. Аудиторлық қорытынды мен нұсқама мемлекеттік аудит объектісіне аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін бір жұмыс күні ішінде жіберіледі.

      109. Аудиторлық қорытындыда, аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте көрсетілген бұзушылықтардың, жетіспеушіліктердің құжаттармен және сапаны бақылаумен расталған, анықталған фактілері қорытындыланады, жүйелендіріледі және қысқаша нысанда, сондай-ақ сарапшылардың қорытындыларының нәтижелері (болған кезде) көрсетіледі.

      110. Аудиторлық қорытындыда мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық есептілігінің, бухгалтерлік есебінің дұрыстығы, негізділігі және қаржылық жағдайы және заңнама нормаларының талаптарына сәйкестігі туралы тұжырымдар мен мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін арттыру және жетілдіру үшін ұсынымдар жекелеген тармақтармен жазылады.

      111. Аудиторлық қорытындыда аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында мемлекеттік аудит объектісі өтеген және қалпына келтірген (жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылық сомаларын есеп бойынша көрсету жолымен) қаражат, қаржылық бақылаудың ұсынылатын ден қою шаралары және мемлекеттік сатып алу саласындағы заңнамада көзделген шаралар туралы ақпарат көрсетіледі.

      112. Аудиторлық қорытынды мен нұсқамада мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және растаушы құжаттарды қоса бере отырып, нұсқаманы орындағаны туралы ақпаратты ұсыну мерзімі міндетті түрде көрсетіледі.

      113. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін үш жұмыс күні ішінде құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға электрондық ақпараттық есепке алу құжатын – хабарлама-талон береді.

 **3-параграф. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау материалдары бойынша есептілік**

      114. Аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында немесе аудиторлық қорытындыны уәкілетті орган, оның аумақтық бөлімшелері бекіткеннен кейін бес жұмыс күні ішінде аудит тобының жетекшісі және (немесе) аудиторлық іс-шараны өткізген мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит материалдарын уәкілетті органның ақпараттық жүйесіне енгізеді.

       Мемлекеттік аудит материалдары Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 7-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың бірыңғай дерекқорын қалыптастыру мен жүргізу және оның деректерін пайдалану қағидаларында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12459 болып тіркелген) айқындалған тәртіппен және мерзімдерде мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың бірыңғай дерекқорына енгізу үшін Есеп комитетіне ұсынылады.

       115. Мемлекеттік құпияларды қамтитын аудиторлық іс-шара материалдары "Мемлекеттік құпиялар туралы" 1999 жылғы 15 наурыздағы Қазақстан Республикасының Заңында белгіленген талаптарға сәйкес есепке алынады және сақталады.

      116. Уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері бұқаралық ақпарат құралдарында ақпарат түрінде ішкі мемлекеттік аудит нәтижелерін, оның ішінде уәкілетті органның сайтында құпиялылық режимін, қызметтік, коммерциялық немесе Қазақстан Республикасы заңмен қорғалатын өзге де құпияның қамтамасыз етілуін ескере отырып, жариялауды қамтамасыз етеді.

 **4-параграф. Қаржылық бақылауды жүзеге асыру**

       117. Қаржылық бақылауды Заңның 5-бабымен, Қазақстан Республикасының өзге де заңдарында, Қазақстан Республикасы Президентінің және Қазақстан Республикасы Үкіметінің актілерінде белгіленген құзыреті шегінде бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру жолымен қалпына келтіру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету, нұсқамаларды орындау және кінәлі тұлғаларды жауапкершілікке тарту арқылы уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелеріне жүзеге асырады.

      118. Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілері өздері іске асыру қабылдайтын актілерін бұзушылықтар анықталған жағдайда мемлекеттік аудит объектілері мен басқа да мемлекеттік органдардың орындауы үшін міндетті құжат болып табылатын нұсқама жасалады.

       119. Нұсқамада бюджетке өтелуге жататын бұзушылықтардың сомалары бойынша түсімдер коды, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) анықталған бұзушылықтардың сомаларын есеп бойынша көрсету, сондай-ақ кінәлі адамдарды жауапкершілікке тарту және мемлекеттік сатып алу саласындағы заңнамада көзделген шараларды қабылдау жолымен бұзушылықтардың сомаларын қалпына келтіру қажеттілігі көрсетіледі.

      120. Нұсқама аудиторлық қорытынды бекітілгеннен кейін бір жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.

      121. Уәкілетті орган немесе оның аумақтық бөлімшелері бюджетті жоспарлау бөлігінде анықталған бюджет заңнамасын бұзушылық фактілері туралы ақпаратты бюджетті жоспарлау жөніндегі орталық уәкілетті органға немесе мемлекеттік жоспарлау жөніндегі жергілікті уәкілетті органға тиісінше жұмыстарында басшылыққа алу үшін жібереді.

       122. Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданатын құжаттарға шағым жасау кезінде туындайтын дауларды апелляциялық реттеу Заңның 58-6-бабына сәйкес міндетті болып табылады.

      Ескерту. 122-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

 **5-тарау. Қорытынды ережелер**

 **1-параграф. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау нәтижелері бойынша қабылданатын құжаттар мониторингі**

      123. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға тұрақты және жүйелі негізде мыналардың:

      1) аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпараттың және мемлекеттік аудит объектісі және өзге мүдделі мемлекеттік органдар жіберетін растаушы құжаттардың толықтығына және уақтылығына;

      2) міндетті түрде орындау үшін жіберілген нұсқамалардың орындалуы мен мемлекеттік аудит объектісі және (немесе) өзге мүдделі мемлекеттік органдар жіберген растаушы құжаттардың толықтығына және уақтылығына мониторингті жүзеге асырады.

      124. Аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері, сондай-ақ нұсқамалардың орындалуы туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі және өзге де мүдделі тұлғалар растаушы құжаттарын қоса бере отырып, тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелеріне жібереді.

      125. Аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудит объектісінен ақпаратты (растаушы құжаттарды) алған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдар мен нұсқамаларды орындау толықтығына талдау жүргізеді.

      Аудиторлық іс-шаралар негізінде сот тәртібінде қарау және (немесе) қылмыстық іс жүргізу немесе өзге аудит объектісіне байланысты емес негіздер бойынша жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, нұсқамалардың тармақтарын орындау мерзімін мемлекеттік аудит объектісінің дәлелденген негіздемелері болған кезде екі реттен асырмай ұзартуға жол беріледі.

       Ұсынымдар мен нұсқамалар толық орындалған жағдайда осы Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама жасалады.

      Ескерту. 125-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

       126. Мемлекеттік аудит объектісі нұсқаманы көрсетілген мерзімде орындамаған немесе тиісінше орындамаған жағдайда аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор нұсқамада көрсетілген мерзім аяқталған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде ӘҚБК-нің 462-бабына сәйкес шаралар қабылдайды.

 **2-параграф. Сапа бақылауы**

      127. Уәкілетті органның басшысы өз қызметі барысында мемлекеттік аудиторлар жасайтын құжаттарға тұрақты тексеру жүргізу арқылы тәуекелдерді басқару жүйесінің негізінде ішкі мемлекеттік аудит органдары қызметінің және мемлекеттік аудиторлар әрекеттерінің стандарттармен және осы Қағидаларда айқындалған тәртіппен стандарттарға, Қағидаларға сәйкестігі тұрғысынан тексеруді тұрақты жүргізу жолымен сапаны бақылаудың ұйымдастырылуын қамтамасыз етеді.

      128. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттар сапа бақылауына жатады.

      Уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің құжаттарының сапасын бақылау екі деңгейге бөлінеді:

      бірінші деңгейдегі сапа бақылауы – уәкілетті органның осы мемлекеттік аудитте қатыспаған мемлекеттік аудиторы немесе уәкілетті органның аумақтық бөлімшесінің құрылымдық бөлімшесі жүргізетін сапа бақылауы;

      екінші деңгейдегі сапа бақылауы – уәкілетті органның екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізуге уәкілетті құрылымдық бөлімшесі жүргізетін сапа бақылауы.

       129. Сапа бақылауын ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге қатыспаған мемлекеттік аудиторлар жүзеге асырады.

       Сапа бақылауының нәтижелері осы Қағидаларға 16-қосымшаға сәйкес нысан бойынша сапа бақылауының қорытындысымен ресімделеді.

      130. Уәкілетті органның құрылымдық (аумақтық) бөлімшелері уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері жүргізген барлық аудиторлық іс-шаралардың, оның ішінде құқық қорғау органдары мен сот мамандар ретінде тартқан мемлекеттік аудиторлар жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша берілген материалдардың (қорытындылардың) бірінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізеді.

       Бір аудиторлық іс-шараның бірінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу ұзақтығы аудиторлық есепке, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке мемлекеттік аудитор қол қойған күннен бастап он жұмыс күнінен аспайды. Мемлекеттік аудит объектісінің аудиторлық есепке қол қоймауы сапа бақылауын жүргізу үшін кедергі болмайды.

      Бірінші деңгейдегі сапа бақылауы қорытындысын сапаға бақылауды жүргізген қызметкер жасайды және қол қояды және оны уәкілетті органның құрылымдық (аумақтық) бөлімше басшысы бекітеді.

       Мемлекеттік аудит объектісінің басшысымен немесе оның орнындағы тұлғамен аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қарсылықтар жіберген жағдайда сапаны бақылау Заңның 11-1-тарауында белгіленген тәртіппен қарсылықты қарау қорытындылары бойынша шешім шыққаннан кейін жүргізіледі.

      Ескерту. 130-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      131. Уәкілетті органның құрылымдық бөлімшесі уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудиторлары өз қызметі барысында жасайтын құжаттардың, оның ішінде құқық қорғау органдары мен сот мамандар ретінде тартқан мемлекеттік аудиторлар жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша берілген материалдардың (қорытындылардың) екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүзеге асырады.

       Бір аудиторлық іс-шараның екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу ұзақтығы екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу үшін негіз болған құжат келіп түскен күннен бастап жиырма жұмыс күнінен аспайды. Қосымша зерделеу немесе тексеру жүргізу қажет болған жағдайда екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу "Жеке және заңды тұлғалардың өтiнiштерiн қарау тәртiбi туралы" 2007 жылғы 12 қаңтардағы Қазақстан Республикасы Заңының 8-бабының 2-тармағына сәйкес ұзартылады, ол туралы тиісті ішкі мемлекеттік аудит органына хабарланады.

      Екінші деңгейдегі сапа бақылауы қорытындысын сапа бақылауын жүргізген қызметкер жасайды және қол қояды және оны уәкілетті органның уәкілетті құрылымдық бөлімшесінің басшысы, ол болмаған жағдайда заңнамада белгіленген тәртіппен оны алмастыратын адам бекітеді.

       Екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу үшін аудиторлық іс-шараларды іріктеу мынадай өлшемшарттар бойынша жүзеге асырылады:

       1) уәкілетті органның тапсырмаларын оның құрылымдық (аумақтық) бөлімшелерінің сапасыз орындауы және орындау мерзімдерін бұзуы;

      2) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттарға шағымдану туралы, сондай-ақ уәкілетті органның және оның аумақтық бөлімшелерінің қызметкерлеріне қатысты жеке және заңды тұлғалардың, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің өтініштерінің және шағымдарының (жазбаша түрде, сенім телефоны бойынша) болуы;

      3) уәкілетті орган және (немесе) оның құрылымдық (аумақтық) бөлімшелері жүргізген аудиторлық іс-шаралардың нәтижелерін талдау;

      4) мемлекеттік аудит объектісінің шағымын толық немесе ішінара қанағаттандырған жағдайда ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның жанындағы Дауларды апелляциялық реттеу жөніндегі комиссияның ұсынымы.

       132. Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке наразылықтар болған кезде аудиторлық қорытынды, сондай-ақ нұсқама тиісті аудиторлық іс-шараға сапа бақылауы өткізілгеннен кейін шығарылады.

       133. Аудиторлық есепке, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қарсылықтар келіп түскен жағдайда уәкілетті органның құрылымдық немесе аумақтық бөлімшелері оларды қарау бойынша дәлелдерді, растайтын құжаттарды уәкілетті органның жанындағы апелляциялық комиссияға үш жұмыс күні ішінде Заңмен белгіленген тәртіппен қарау үшін беріледі.

      Мемлекеттік аудит объектілерінің наразылықтарын қарау жөніндегі уәкілетті органның құрылымдық және аумақтық бөлімшелерінің негіздемелері әрбір наразылық аспектісі бөлінісінде ресімделеді және оған уәкілетті органның құрылымдық (аумақтық) бөлімшесінің басшысы, ал ол болмаған жағдайда – басшының міндетін атқаратын адам қол қояды.

      Ескерту. 133-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      134. Сапаны бақылау мынадай өлшемшарттар бойынша жүзеге асырылады:

       1) аудиторлық іс-шараны ұйымдастырудың дайындық кезеңіне талаптарды сақтау;

      2) аудиторлық іс-шараны аяқтау және аудиторлық есепке, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке қол қою мерзімін сақтау;

      3) аудиторлық есептің, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есептің белгіленген нысанға және құрылымға сәйкестігі;

      4) аудиторлық есеп, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп мазмұнының стандарттарға және Қағидаларға сәйкестігі, оның ішінде:

      жүргізілген аудиторлық іс-шара мақсатының аудит жоспарында көрсетілген мақсатқа сәйкестігі;

      аудит бағдарламасының мәселелерін қамту және ашу толықтығы;

      аудит жоспарында және бағдарламасында көрсетілмеген мәселелер және бюджеттік бағдарламалар бойынша аудитті жүзеге асыру фактілерінің болуы;

      аудитпен қамтылатын кезеңді сақтау;

      үстеме тексеру жүргізу үшін негіздерді сақтау;

      бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған жағдайда аудит нәтижелерін ресімдеуге талаптарды сақтау;

      анықталған бұзушылықтарды көрсету кезінде заңнаманы қолданудың дұрыстығы;

      талаптары бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына қажетті сілтемелердің болуы;

      бұзушылықтар фактілерін баяндаудың нақтылығы мен айқындығы;

      көрсетілген бұзушылықтар фактілерінің объективтілігі, анықталған бұзушылықтар фактілерін растайтын құжаттардың болуы және аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте сілтеме жасалған жазбалардың дұрыстығы;

      мемлекеттік аудит нәтижелерін аудиторлық дәлелдемелермен растау;

      жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін объективті және жан-жақты қарастыруды қамтамасыз ету;

       бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілерін жасау қажет болған жағдайда, олардың болуы, осы Қағидаларға 17-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасалған бұзушылықтар тізілімі мен аудиторлық есеп, қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп мазмұнының сәйкестігі әрбір бұзушылықты жеке тармақпен нөмірлеу және тіркеу туралы талаптарды сақтауы;

      бұрынғы тексеру нәтижелері және анықталған бұзушылықтарды жою бойынша қабылданған шаралар туралы мәліметтерді көрсету;

       5) қаржылық бақылау ден қоюы бойынша қабылданған шаралардың негізділігі мен уақтылығы, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған қаржылық бұзушылықтар сомасын қалпына келтіру және бюджетке өтеу жөніндегі шараларды растайтын құжаттарды тану.

      134-1. Егер мынадай бұзушылықтардың бірі анықталған жағдайларда аудиторлық есеп немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есеп стандарттарға сәйкес келмейді деп танылады:

      1) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасымен бекітілген кезең мен мәселелердің жалпы санының жүз пайызын толық қамтуды қамтамасыз етпеуі;

      2) бекітілген ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасында көзделген отыз және одан да көп пайызын толық талдауды (объективті және жан-жақты қарау) қамтамасыз етпеуі;

      3) мемлекеттік органдар мен заңды тұлғаларға осындай органдар мен заңды тұлағалардың құзыретіне жататын мәселелер бойынша сұрау салуларға алынған түсіндірулер негізінде қалыптастырылған сапа бақылауының нәтижелері бойынша қорытындыларды қоспағанда, объективті, дәйекті, тиісті және жеткілікті аудиторлық дәлелдердің болмауына байланысты аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте көрсетілген бұзушылықтар тармақтарының (жиынтықта қаржылық және (немесе) рәсімдік сипаттағы) жалпы санының жиырма және одан да көп пайызын растамау;

       4) Заңның 18-бабының 5-тармағымен сәйкес жоспардан тыс аудит үшін негіз болған, құжатта мазмұндалған мәселелердің жалпы санының жүз пайызын толық қамтуды және талдауды (объективті және жан-жақты қарау) қамтамасыз етпеуі;

      5) сапа бақылауын жүргізу кезінде үш және одан да көп жағдайларда (фактілер) жүргізілген аудиторлық іс-шарамен анықталмаған қаржылық бұзушылықтардың анықталуы;

      6) сапа бақылауын жүргізу кезінде жүргізілген аудиторлық іс-шарамен анықталмаған, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелеріне немесе мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мақсаттарына қол жеткізуге әсер еткен рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың анықталуы;

      7) мемлекеттік аудит көрсеткіштерінің жалпы санының отыз және одан да көп пайызында тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан мемлекеттік аудит саласын немесе аудит объектісінің қызметін бағалаудың болмауы;

      8) жүргізілген аудиттің түріне байланысты жалпы және рәсімдік стандарттардың, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуді регламенттейтін Қағидалардың, нормативтік құқықтық және құқықтық құжаттардың белгіленген талаптарын сақтамау.

      Ескерту. 2-параграф 134-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      135. Стандарттарының талаптарына сәйкес болмаған жағдайда мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектісіне барып мемлекеттік аудит нәтижелерін қайта тексеру қажеттігін мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының басшысы айқындайды.

      136. Екінші деңгейдегі сапаны бақылау қорытындысы үш жұмыс күні ішінде тиісті ішкі мемлекеттік аудит органына жіберіледі.

      137. Сапаны бақылау нәтижелерін уәкілетті орган немесе оның аумақтық бөлімшелері уәкілетті органның ақпараттық жүйесінде және Бірыңғай мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау дерекқорында орналастырады.

      138. Ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыру кезінде мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың негізгі қағидаттары мен стандарттарын бұзғаны үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес дербес тәртіптік, әкімшілік және қылмыстық жауаптылықта болады.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына1-қосымша |
|   | Нысан |

 **Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында уәкілетті орган мен оның аумақтық бөлімшелері зерделейтін мәселелердің болжамды тізбесі**

       Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

|  |  |
| --- | --- |
| Мәселелер | Ақпарат көздері |
| 1 | 2 |
| 1. Сәйкестік аудиті (жалпы мәселелер) |
| Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі | Нормативтік құқықтық актілер, ақпараттық-құқықтық жүйелер |
| Мемлекеттік аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар) |
| Аумақтық бөлімшелер мен ведомстволық тәуелді ұйымдарды қоса алғанда, мемлекеттік аудит объектісінің құрылымы |
| Құқық белгілеуші және өзге де алғашқы құжаттарды құқық қорғау органдарымен алынғандығын растайтын құжат |
| Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері | Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар |
| Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің жұмысы | Ішкі аудит қызметінің ережесі, тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметінің жұмысы туралы жиынтық ақпарат |
| Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджетті уақтылы және сапалы атқаруы | Тиісті бюджеттік бағдарламалар әкімшісі бойынша тиісті есепті жылға арналған мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы есеп (бюджетті атқару жөніндегі орталық және жергілікті уәкілетті органдар ұсынатын ақпарат, төлемдер бойынша қаржыландыру жоспары, міндеттемелер бойынша қаржыландыру жоспары) |
|  Мемлекеттік сатып алуды жүргізу тәсілдері, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер номенклатурасы, бюджеттен бөлінген қаражат шегінде тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізу мерзімдері  | Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспары, нақтыланған мемлекеттік сатып алу жоспары (ақпараттық жүйелер) |
| Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат | Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық базасы, ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдары мен басқа да көздердің деректері |
| Мемлекеттік аудит объектілерінің лауазымды адамдарының әрекетіне (әрекетсіздігіне) қатысты жеке және заңды тұлғалардың өтініштері (шағымдары) (болған кезде) |
| 2. Қаржылық есептілік аудиті |
| Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі | Нормативтік құқықтық актілер (ақпараттық-құқықтық жүйелер) |
| Құқық белгілеуші және өзге де алғашқы құжаттарды құқық қорғау органдарымен алынғандығын растайтын құжат |
| Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің жұмысы | Ішкі мемлекеттік аудит нәтижесі бойынша қорытынды, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы есептер, қабылданған шаралар туралы ақпарат, ішкі аудит қызметінің жұмысы туралы жиынтық ақпарат |
| Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері | Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар |
| Бухгалтерлік есеп және бюджеттік бағдарламалардың атқарылуы жөніндегі есептер | Қаржылық есептілік (бухгалтерлік баланс, активтер мен міндеттемелердегі өзгерістер туралы есеп, қаржыландыру көздері бойынша шоттардағы ақша қозғалысы туралы есеп; түсіндірме жазба, қаржыландыру жоспарларының орындалуы туралы есеп) және басқалары |
| Мемлекеттік аудит объектісінің міндеттемелерді қабылдау, бюджеттік бағдарламалар бойынша төлемдер жүргізу, бюджет түсімдері мен шығыстарының орындалу болжамдарын жасау уақтылығы | Тиісті бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджеттік бағдарламалардың іске асырылуына мониторинг нәтижелері туралы есептері |
| Тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді өткізуден ақша түсімдері мен шығыстарының жоспарларын орындау | Тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін ақша түсімдері мен шығыстары жоспарларының орындалуы туралы есеп |
| Есепті қаржы жылына арналған бюджетті бекіту, нақтылау, түзету | Бекітілген, нақтыланған, түзетілген республикалық бюджет, бюджеттік бағдарламалар бойынша қабылданған, төленбеген міндеттемелер және (немесе) төленген міндеттемелер көрсетілген бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті және (немесе) жергілікті атқарушы органның тиісті бюджеттік бағдарламалар әкімшісі бойынша республикалық және (немесе) жергілікті бюджеттердің атқарылуы туралы есептері, жүргізілген бюджеттік мониторинг және нәтижелерді бағалау негізінде жергілікті бюджеттік бағдарламаларды орындау бөлігінде жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы талдамалы есеп; экономикалық жағдай мен тиісті кезеңде облысты, республикалық маңызы бар қаланы, астананы әлеуметтік-экономикалық даму болжамында қабылданған негізгі бағыттардың іске асырылуы туралы талдамалы ақпаратты қамтитын түсіндірме жазба |
|  Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің баланстарының есептік баптары бойынша дебиторлық және кредиторлық берешек  | Мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің, оның ішінде өткен жылдардың дебиторлық берешегі туралы есептер, мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің кредиторлық берешегі туралы есеп (бюджетті атқару жөніндегі орталық және жергілікті уәкілетті органдардың ай сайынғы ақпараты) |

      Ескертпе:

      Бұл тізбе толық болып табылмайды. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу барысында қосымша құжаттар немесе ақпарат сұратылуы мүмкін.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына2-қосымшаНысанБекітемін:Ішкі мемлекеттік аудиттіжүргізуге жауапты тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(лауазымы, тегі, аты,әкесініңаты (болған жағдайда),қолы)20\_\_\_ жылғы \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары**

      1. Ішкі мемлекеттік аудит түрі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      2. Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар, үстеме тексеру) жүргізу мерзімі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-ден бастап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      (аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара (тексеру)

      жүргізу басталған және аяқталған күн)

      3. Қажетті ресурстар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шараға (бірлескен, қатар, үстеме тексеруге) тартылған уәкілетті орган

      мен оның аумақтық бөлімшелері қызметкерлерінің саны; мемлекеттік органдардың

      мамандары, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері және

      сарапшылар тартылған жағдайда, тартылған қызметкерлердің саны мен мемлекеттік

      органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның атауы көрсетіледі)

      4. Ішкі мемлекеттік аудит объектілері және жүру бағыты:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Мемлекеттік аудит объектісінің атауы | Мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері(облыс/қала) | Жүру бағыты (оның ішінде іссапарға жіберілген жағдайда) | Мемлекеттік аудит тобына қатысушылардың тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы |
| Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексеру) мерзімі | Бағыты (жүру бағыты бойынша елді мекенің атауы) |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

      5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылатын

      қаражаттың және (немесе) активтердің көлемі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жүргізілетін аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексеру) шеңберінде аудиторлық

      іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық

      және (немесе) жергілікті бюджет қаражаттарының және (немесе) мемлекеттің және

      квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің, байланысты гранттардың,

      мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, сондай-ақ мемлекет

      кепілгерлігімен тартылатын қарыздардың жалпы көлемі көрсетіледі)

      Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі (мемлекеттік аудитор)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына3-қосымшаНысанБекітемін:Ішкі мемлекеттік аудиттіжүргізуге жауапты тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(лауазымы, тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда), қолы)20\_\_\_ жылғы \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы**

      1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, нысанасы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Тексеру түрі (бірлескен, қатар):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      4. Ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелердің егжей-тегжейлі тізбесі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с№ | Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрқайсысына аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар, үстеме тексерулер) егжей-тегжей мәселелері | Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі және атауы) және (немесе) активтер | Қамтылатын кезең (жыл/жарты жыл/айлар) | Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және (немесе) жергілікті бюджет қаражатының және (немесе) активтердің көлемі (мың теңге) |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
|  | Жиыны: |  |  |  |

      5. Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар, үстеме тексеру) барысында пайдаланылатын

      Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілері мен ішкі мемлекеттік

      аудит органдарының өзге құжаттарының тізбесі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына4-қосымшаНысанБекітемін:Мемлекеттік аудит тобыныңжетекшісі\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(лауазымы, тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда), қолы)20\_\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған аудиторлық тапсырма**

      1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ұйымдық-құқықтық нысанын, мемлекеттік аудит объектісінің толық атауын

      көрсетіңіз)

      2. Аудиторлық іс-шара мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара мерзімі мен

      аудиторлық іс-шара жүргізу үшін қажетті жұмыс күндерінің жалпы саны көрсетіледі)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Аудит топтарының қатысушылары арасында бөлінетін аудиторлық іс-шара мәселелері (аудит бағдарламасынан) | Мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік аудитор ассистентінің (тартылған маманның, сарапшының) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) және лауазымы | Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі (кезеңдері) |
| аудит бағдарламасының мәселесін қарау басталған күн | аудит бағдарламасының мәселесін қарау аяқталатын күн | аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін қорытынды жұмыс күнінің саны |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |
| 1. |  | 1) |  |  |  |
| 2) |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

      Мемлекеттік аудит тобының мүшелері (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік

      аудитордың ассистент (-тер)і, тиісті бейіндегі тартылған сарапшылар)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына5-қосымшаНысан |

 **Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге тапсырма (Тексеруді тағайындау туралы акті)**

      20 \_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау

       туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңы 18 бабына сәйкес

      (бұдан әрі - Заң)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізу тапсырылған мемлекеттік аудит тобының

      жетекшісін көрсете отырып, ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның және

      оның аумақтық бөлімшелерінің қызметкерінің (қызметкерлерінің) тегі, аты, әкесінің

      аты (болған жағдайда) және лауазымын көрсетіңіз)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысанасын, толық атауын, орналасқан жерін,

      БСН, басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіңіз)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шараның (тексерудің) нысанасын көрсетіңіз)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ мәселелері бойынша аудиторлық іс-шара

      (тексеру) жүргізу тапсырылады.

      Мемлекеттік аудиттің түрі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Тексеру түрі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Аудиторлық іс-шарамен

      (тексерумен) қамтылатын кезең \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Аудиторлық іс-шараны (тексеруді)

      жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_ бастап \_\_\_\_ дейін

      Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты

      тұлға: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), атқаратын лауазымы)

      Аудиторлық іс-шара

      (тексеру) жүргізуге тапсырма құқықтық статистика және арнайы есепке алу

      саласындағы уәкілетті органда тіркелген күннен бастап күшіне енеді.

      Негіздеме:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган мен оның аумақтық бөлімшелерінің

      Тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі;

      Қазақстан Республикасының Президенті мен Қазақстан Республикасы Үкіметінің

      тапсырмасы; тәуекелдерді басқару жүйесін қолдана отырып,бюджетті атқару жөніндегі

      орталық уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінің деректеріне мониторинг

      нәтижелері; жеке және заңды тұлғаның өтініштері; аудиторлық іс-шара тағайындау

      үшін негіз болған құжаттың нөмірі).

      Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның басшысы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      Алдым\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе оның міндетін атқарушы тұлғаның

      тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (алған күнді көрсетіңіз)

      Ескертпе:

       \*Тапсырманың екінші жағында Заңы 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің

      құқықтары мен міндеттері көрсетіледі.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына6-қосымшаНысан |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(күні, айы, жылы)Мемлекеттік аудитобъектісінің басшысы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тегі, аты, әкесінің аты(болған жағдайда) |

 **Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап**

      1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңы 21 және 37-баптарына (бұдан әрі - Заң) сәйкес

      мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

      1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейінгі мерзімде аудитті жүргізу үшін қажетті

      (күні көрсетілсін) барлық сұратылған ақпаратпен:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (басшының немесе бас бухгалтердің қолы қойылған қажетті құжаттар мен

      ақпараттізбесі

      көрсетілсін) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ қамтамасыз

      етуге;

      2) сұратқан деректердің уақтылығын, дәйектілігін, объективтілігін және толықтығын

      қамтамасыз етуге;

      3) егер Заңда не Қазақстан Республикасының өзге заңдарында өзгеше көзделмесе,

      мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу кезеңінде тексерілетін құжаттарға

      өзгерістер мен толықтырулар енгізуге жол бермеуге;

      4) ақпараттық жүйелерге, оның ішінде ЭҚАБЖ-ға қол жетімділігін қамтамасыз етуге;

      5) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының мемлекеттік

      аудиторларының әрекетіне араласпауға және мемлекеттік аудит және қаржылық

      бақылауды жүргізуге кедергі жасамауға міндетті.

      2. Ішкі мемлекеттiк аудит және қаржылық бақылау органының лауазымды тұлғаларына

      өз құзыреттерiне сәйкес өздерінің қызметтiк мiндеттерiн орындауына қажеттi

      құжаттарды, материалдарды және өзге де мәлiметтердi, мемлекеттік аудит объектісінің

      қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргiзуге жiберуден

      немесе оларды жүзеге асыруға өзге де кедергiлер келтiру не анық емес ақпарат беру

      "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің

      462-бабына сәйкес әкімшілік жауаптылыққа әкеп соғады.

      Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі /мемлекеттік аудитор

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Алдым\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бастауымен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі

      басшысының немесе лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (алған күнді көрсетіңіз)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына7-қосымшаНысан |

 **№ \_\_\_\_\_ аудиторлық есеп**

       Ескерту. 7-қосымшаға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

|  |  |
| --- | --- |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   | (жасалған орны) |
|   | 20\_\_\_жыл \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

      1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің

      атауы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер,

      банктік және салық деректемелері, БСН)

      2. Ішкі мемлекеттік аудит түрі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Тексеру түрі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бірлескен, қатар)

      4. Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тапсырманың күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол

      қойған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы)

      5. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудитті жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің

      (қызметкерлерінің), мемлекеттік аудитті жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар

      маманының (мамандарының), мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлері

      мен сарапшылардың тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы)

      6. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудит бағдарламасына сәйкес келетін ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен

      нысанасы)

      7. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

      8. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бастап \_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      (осы ішкі мемлекеттік аудит объектісінде ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудің

      басталған және аяқталған күні)

      9. Ішкі аудит объектісінің лауазымды адамдары:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит оларға айтылып жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі

      басшысының ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты,

      әкесінің аты (болған жағдайда), сондай-ақ ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған

      кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған ішкі мемлекеттік аудит

      объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

       10. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерістің нәтижелері туралы

      мәліметтер:

       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (тек ішкі мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нысанасымен сәйкес

       келетін бұрын басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары, құқық

       қорғау органдары және басқа бақылау және қадағалау органдары қамтыған мәселелер

       бойынша қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған анықталған

      бұзушылықтарды жою жөніндегі шаралар)

      11. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер

      (аудиторлық есептің осы бөлімінде мемлекеттік аудиттің мақсатына қол

      жеткізілгендігін растау үшін жеткілікті жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері

      туралы мәліметтер көрсетіледі. Аудиторлық есептің құрылымы аудит

      бағдарламасының сұрақтарының кезектілігі мен тізбесіне қатаң сәйкестікті қамтамасыз

      етуге тиіс, аудит бағдарламасының әрбір сұрағына жауаптар толық, нақты, объективті

      және ықшам жазылады):

      1. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

      аудит бағдарламасы сұрағына жауап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      2. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

      аудит бағдарламасы сұрағына жауап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      және аудит бағдарламасында көзделген сұрақтардың кезектілігіне сәйкес және тағы

      басқалары.

      12. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының ішкі мемлекеттік аудит

      органы қызметкерлерінің ішкі мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі жасау фактілері

      туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды,

      материалдар мен өзге де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі

      туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден

      бас тарту немесе оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат

      беру).Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге

      кедергі әкімшілік құқық бұзушылық жасау туралы хаттама жасаған жағдайда, оның

      нөмірі мен күні көрсетіледі (хаттама аудит объектісінің лауазымды адамдары

      объектісіне жіберуден бас тартқан, ішкі мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажетті

      құжаттарды бермеген немесе дұрыс емес, объективті емес және (немесе) толық емес

      ақпарат, материалдар және басқа да мәліметтер берген кезде жасалады)

      13. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою

      бойынша ішкі мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер

      көрсетіледі (айыппұлдарды, өсімпұлдарды қоса есептеу, негізсіз пайдаланылған

      қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша

      қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді

      жеткізушілердің шарттық міндеттемелерді орындауы, ішкі мемлекеттік аудит

      объектісінің лауазымды адамдарына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және

      басқалар көрсетіледі)

      Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

      Қосымша: \_\_\_\_\_\_ парақта: (Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып,

      тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жинақталған, сондай-ақ басқа да дәйекті

      көздерден алынған құжаттар көрсетілсін)

      Ішкі мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Аудиторлық есепті танысуға алған күн:

      20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған

      жағдайда), қолы)

      Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

      Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есептің соңғы бетіне

      мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы жазба

      жасайды.

      Нысанды толтыру бойынша түсініктеме:

      Қажет болған кезде аудиторлық есепте тексерілетін мәселелер бойынша ақпарат

      жалпылама түрде көрсетіледі, егжей-тегжейлі ақпарат аудиторлық есепке

      қосымшаларда жазылады.

      Жүргізілетін ішкі мемлекеттік аудиттің түріне, мақсатына және нысанасына

      байланысты ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер аудиторлық

      есепке қосымшалар ретінде ресімделетін талдамалы кестелерді жасайды. Аудиторлық

      есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасау міндетті.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына8-қосымшаНысан |

 **Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудит объектісінің атауы)

      Біз аудит жүргіздік.

      Қаржылық есептілік үшін мемлекеттік орган (мекеме) басшысының жауапкершілігі

      Мемлекеттік органның (мекеменің) басшысы жауапты болады.

      Аудитордың жауапкершілігі

      Біздің жауапкершілігіміз

      Ескертпесі бар пікірлерді білдіруге негіздеме

      Ескертпесі бар пікірлер

      Біздің пікірімізше, ескертпесі бар пікірлер білдіру үшін негіздеме болатын параграфта

      сипатталған аспектінің әсерін қоспағанда, қаржылық есептілік барлық елеулі

      аспектілерде 20ХХ жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша ХХХ мемлекеттік органының

      (мекемеcінің) қаржылық жағдайын және республикалық және жергілікті бюджеттер

      есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды салықтық

      және салықтық емес түсімдерді, негізгі капиталды сатудан түсетін, трансферттерді,

      мемлекеттің қаржылық активтерін сатудан түсетін есепке алуды жүргізу тәртібіне,

      пайдаланушылардың ұсыну мақсаттары үшін республикалық және жергілікті

      бюджеттер есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептілігінің

      көлемдеріне, кезеңділігіне, жасау және ұсыну мерзімдері мен тәртібіне сәйкес 20ХХ

      жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі оның қызметінің қаржылық

      нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын дұрыс ұсынады (немесе оған әділ

      және дұрыс көзқарасын көрсетеді).

      Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп екі (үш) данада (қажетінің астын

      сызыңыз) жасалды.

      Қосымшалар \_\_\_\_\_\_ парақта: (тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жиналған,

      сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа дәйекті

      көздерден алынған, оның негізінде мемлекеттік аудиторлар бұзушылықтар мен

      кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтаған құжаттарды, сондай-ақ қаржылық

      есептілік бойынша аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын және қаржылық

      есептіліктің, бухгалтерлік есептің дәйектілігі, негізділігі туралы пікір білдірілген және

      мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық жай-күйі берілген өзге де материалдарды

      тізбелеңіз).

      Мемлекеттік аудит тобы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (басшысы тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      басшысы тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы) Аудиторлық есепті танысуға

      алған күн: 20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда),

      қолы)

      Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

      Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде қаржылық есептілік бойынша

      аудиторлық есептің соңғы бетіне мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

      қарсылықтардың бар екені туралы жазба жасайды.

      Нысанды толтыру бойынша түсініктеме:

      Қажет болған кезде қаржылық есептіліг жөніндегі аудиторлық есепке қосымшалар

      ретінде ресімделетін талдамалы кестелер жасалады.

      Ішкі мемлекеттік аудит жүргізуде кедергі жасалған жағдайда қаржылық есептіліг

      жөніндегі аудиторлық есепте ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды

      адамдарының кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау

      түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге де мәліметтерді, және

      мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту,

      мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге асыруға

      өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру).

      Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуде

      кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасаған

      жағдайда қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепте оның нөмірі мен күні

      көрсетіледі.

      Қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есепте ішкі мемлекеттік аудит барысында

      анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою бойынша ішкі мемлекеттік аудит

      объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер көрсетіледі (айыппұлдарды,

      өсімпұлдарды қоса есептеу, негізсіз пайдаланылған қаражатты бюджетке өтеу,

      бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру,

      тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушілердің шарттық

      міндеттемелерді орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды

      адамдарына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар).

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына9-қосымшаНысан |

 **Аудит жүргізуге кедергі жасау фактісі бойынша акті**

      \_\_\_\_\_\_\_\_ қаласы 20\_\_\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңы 18 бабына (бұдан әрі – Заң), \_\_\_\_ жылға арналған

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы) мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне

      сәйкес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тексерілетін органның, мекеменің, ұйымның атауы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аудиторлық іс-шара жүргізеді.

      (аудиторлық іс-шараның атауы)

      Тексерілетін объектінің лауазымды адамы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-де

      көрінген (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге де

      мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден

      бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге

      асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру)

      мемлекеттік аудит жүргізуге кедергіге жол берді

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты

      (болған жағдайда)

       "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Заңның 36-бабының 1-тармағын

       және 37-бабының 2-тармағын бұзу болып табылады және Қазақстан Республикасының

      заңнамасына сәйкес лауазымды адамдардың жауаптылығына әкеп соғады.

      Осы акті екі данада жасалды, біреуі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      басшысы (лауазымды адамы) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тапсырылды.

      (аудит объектісінің лауазымды адамының лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған

      жағдайда)

      Ішкі мемлекеттік аудит органының лауазымды адамы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Актінің бір данасын алдым\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамының лауазымы, тегі,

      аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы, қол қоюдан бас тартқан

      жағдайда – алудан бас тартты деп көрсетіңіз)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына10-қосымшаНысан |

 **Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісі**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жасалған жері) (жасалған күні)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)

      аудиторлық іс-шара жүргізуге 20 \_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тапсырмасына сәйкес

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ объектісінде

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      жүргізіліп жатқан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_мемлекеттік аудит

      (аудиторлық іс-шараның, тексерудің атауы) барысында ішкі мемлекеттік

      аудит органының қызметкері (қызметкерлері) (сарапшы, маман)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік ассисенттің және тартылған сарапшылардың,

      мамандардың тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін) мына

      өкілдердің \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_қатысуымен

      (аудит объектісі өкілдерінің, тапсырыс берушінің, қажет болған кезде тауарларды,

      жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің және тағы сол сияқты, тегі, аты, әкесінің аты

      (болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бақылау өлшемі (қарап тексеру) объектісі мен нысанасы көрсетілсін)

      дұрыстығын растау мақсатында бақылау өлшемін (қарап тексеруді) жүргізіп,

      нәтижесінде мыналарды

      анықтады\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      (объектінің есептік деректерімен немесе жобалау-сметалық құжаттамамен,

      мемлекеттік сатып алу туралы шарт талаптарымен, орындалған жұмыстар, көрсетілген

      қызметтер актілерімен салыстыра отырып, бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізу

      сәтіне нақты деректер көрсетілсін)

      Актіге қосымша

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (түсініктеме, қарап тексеруге байланысты фото және басқа материалдар)

      Ішкі мемлекеттік орган қызметкер(лер)і (тартылған сарапшы, маман):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      Мемлекеттік аудит объектісінің, тапсырыс берушінің, мердігердің және тағы сол

      сияқты өкілдері: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      Жасалған акті даналарының саны: \_\_\_\_\_\_\_

      Алдым

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шара айтылып жүзеге асырылатын мемлекеттік аудит объектісі

      басшысының немесе лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда),

      қолы)

      20\_\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (алған күн көрсетілсін)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына11-қосымшаНысанАудиторлық іс-шараға жауаптыадам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Аудиторлық іс-шара жүргізугежауапты адамның тегі, аты,әкесінің аты (болған жағдайда) |

 **Мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің (мемлекеттік аудитордың) аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы есебі**

      Аудиторлық іс - шара:"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"

      Мемлекеттік аудит объектісінің атауы және орналасқан жері:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Жүргізілу мерзімі: басталатын және аяқталатын күні: 20\_\_\_ жылғы \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      бастап 20\_\_\_

      жылғы \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      Есепті кезең: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бастап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дейін

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Аудит бағдарламасының мәселесі | Мәселені қамтуға жауапты адам (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) | Аудиторлық тапсырма мәселесі бойынша жүргізілген аудит нәтижелері | Аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін жоспарланған жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) | Аудит бағдарламасының мәселесін қарау үшін нақты жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) | Аудит бағдарламасының мәселесін қараудың нақты мерзімінің жоспарланған мерзімнен ауытқу себептері |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

      Мемлекеттік аудит тобы жетекшісі/мемлекеттік аудитор

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына12-қосымшаНысан |

 **Үстеме тексеру актісі**

|  |  |
| --- | --- |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   | (жасалу орны) |
|   | 20\_\_\_жыл \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

      1. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің атауы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу

      туралы деректер, банк және салық деректемелері, БСН көрсетілсін)

      2. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырма:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тапсырманың күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол

      қойған адамның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

      3. Үстеме тексеру жүргізілді:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің

      (қызметкерлерінің), мемлекеттік органдар маманының (мамандарының), мемлекеттік

      емес аудиторлық ұйымдар қызметкерінің (қызметкерлерінің) және үстеме тексеру

      жүргізуге тартылған сарапшының (сарапшылардың) тегі, аты, әкесінің аты (болған

      жағдайда), лауазымы)

      4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырмаға сәйкес үстеме тексеру

      нысанасы/мәселесі көрсетілсін)

      5. Үстеме тексерумен қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісі қызметінің тексерілген кезеңі

      көрсетілсін)

      6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-ден \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      (үстеме тексеру жүргізу басталған және аяқталған күн көрсетілсін)

      7. Ішкі мемлекеттік

      аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру оған айтылып жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит объектісінің

      лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), сондай-ақ үстеме

      тексерумен қамтылған кезедңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар

      ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты

      (болған жағдайда) көрсетілсін)

      8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы

      мәліметтер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бұл бөлімде негізгі мемлекеттік аудит объектісінде мемлекеттік аудит мақсатына қол

      жеткізу қамтамасыз етіле отырып, үстеме тексеру нысанасының/мәселесінің

      объективті, дәйекті және жеткілікті қаралғанын растау үшін жеткілікті жүргізілген

      үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер)

      9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі

      жасау:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының үстеме тексеру

      жүргізуіне кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетілсін)

      10. Үстеме тексеру

      барысында қабылданған шаралар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою бойынша ішкі

      мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдар,

      өсімпұлдар есептеу, бюджетке негізсіз пайдаланылған қаражатты өтеу, бухгалтерлік

      есеп және қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды,

      жұмыстар мен қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, ішкі

      мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік

      жазалау шаралары және тағы басқалар).

      Үстеме тексеру актісі екі (үш) данада жасалған

      (қажетінің астын сызыңыз).

      Қосымшалар \_\_\_\_\_\_ парақта: (тікелей ішкі мемлекеттік

      аудит (үстеме тексеру) объектісінде аудиторлық дәлелдер ретінде жиналған,

      сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа дәйекті

      көздерден алынған құжаттарды тізбелеңіз).

      Мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Үстеме тексеру актісін танысуға берілген күн: 20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда),

      қолы)

      Нысанды толтыру бойынша түсініктеме:

      Үстеме тексеру нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар және кемшіліктер

      фактілері аудиторлық дәлелдерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға

      негізделеді.

      Әрбір бұзушылық фактісі, сондай-ақ анықталған жетіспеушіліктер бұзушылықтың

      сипаты мен түрі сипаттала отырып, дәйекті тәртіппен нөмірленеді және тіркеледі.

      Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растаушы құжаттарға сілтеме

      жасалады.

      Үстеме тексеру нәтижелері бойынша оның негізінде қорытынды қалыптастырылатын

      аудиторлық дәлелдер аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен міндеттеріне сәйкес,

      объективті, дәйекті және жеткілікті болуы тиіс.

      Үстеме тексеру актісінің барлық беттеріне үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік

      аудит органының қызметкерлері және ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

      қол қояды.

      Мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы не оны ауыстыратын адам

      үстеме тексеру актісімен танысудан немесе аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан

      кезде мемлекеттік аудитор үстеме тексеру актісінде мемлекеттік аудит (үстеме тексеру)

      объектісінің лауазымды адамының танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тарту

      туралы тиісті жазба жүргізеді және үстеме тексеру актісі мемлекеттік аудит (үстеме

      тексеру) объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына12-1-қосымша |
|   | Нысан |
|   | ҚарсылықІшкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның жанындағы апелляциялық комиссияКөшірмесі: Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі уәкілетті органның аумақтық бөлімшесінің атауы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(жасалған жері)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ жыл |

       Ескерту. Қағида 12-1-қосымшамен толықтырылды – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

       1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (тегін, атын, әкесінің атын (болған жағдайда) немесе қарсылық иесінің толық атауын,

      оның тұрғылықты жерін (орналасқан жерін) көрсетіңіз)

       2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (сәйкестендіру нөмірін көрсетіңіз)

       3. Мемлекеттік аудит жүргізген ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның

      атауы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       4. Қарсылық беретін мемлекеттік аудит объектісіөз талаптарын негіздейтін мән-жайлар

       және осы мән-жайларды растайтын

      дәлелдемелер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      5. Қоса тіркелген құжаттар тізімі:

       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (мемлекеттік аудит объектісі өз талаптарын негіздейтін мән-жайларды растайтын

      құжаттар, қарсылыққа қатысы бар өзге де құжаттар)

      Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына13-қосымшаНысан |
|   | (Ішкі мемлекеттік аудитжөніндегі уәкілетті органныңбұйрығы)20\_\_\_жылғы "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_БЕКІТІЛГЕН |

 **Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ**

      1. Мемлекеттік аудит объектісі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы,

      БСН көрсетілсін)

      2. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (нысанасы): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға сәйкес ішкі мемлекеттік аудит

      мақсаты мен нысанасы)

      3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

      4. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудитпен қамтудың жалпы сомасы; бұзушылықтар, ережелері бұзылған

      нормативтік құқықтық актілердің баптары, тармақтары мен тармақшалары

      сипаттамалары көрсетіле отырып, анықталған қаржы бұзушылықтарының сомасы;

      бұзушылықтар, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптары,

      тармақтары мен тармақшалары сипаттамалары көрсетіле отырып, рәсімдік сипаттағы

      бұзушылықтар сомасы; мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған жұмыстарды орындау,

      қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен бюджетке өтеуді, қалпына келтіруді

      қамтамасыз ету және (немесе) анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасын есеп

      бойынша көрсету арқылы шаралар көрсетіледі)

      5. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша тұжырымдар:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі

      қызметінің нәтижелерінің жалпы бағасы; анықталған жағдайда бұзушылықтар мен

      кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олар әкеп соғуы мүмкін салдарлар көрсетіледі)

      6. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша ұсынымдар\*:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған

      ұсынымдар, сондай-ақ тиімділікті арттыру және мемлекеттік аудит объектісінің

      қызметін жетілдіру бойынша шаралар көрсетіледі)

      7. Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      ("Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

      Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабы 2-тармағына (бұдан әрі – Заң) сәйкес қажетті

      қаржылық бақылаудың ден қою шаралары мен мемлекеттік сатып алу туралы

      заңнамада көзделген шаралар көрсетіледі)

      8. Ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпарат беру мерзімі растайтын құжаттарды

      қоса 20\_\_ жылдың "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін.

       Сонымен бір мезгілде Сізді Заңы 25-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит

      объектісі ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпаратты растайтын құжаттарды

      қоса көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін хабарландырамыз.

      Аудиторлық іс-шараға жауапты адам

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      \*Бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған жағдайда ұсынымдар шығарылмайды.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына14-қосымшаНысан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(мемлекеттік аудит объектісініңнемесе оның құрылымдықбөлімшесінің атауы)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(басшының тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда) |

 **Анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген тұлғалардың жауапкершілігін қарау туралы нұсқама**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, мемлекеттік аудит

      объектісінің толық атауы, БСН көрсету)

      жүргізілген\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудиттің түрі)

      ішкі мемлекеттік аудитімен (20\_ жылғы "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_ аудиторлық есеп,

      20\_\_ жылғы "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_аудиторлық қорытынды) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      мың теңге сомасында қаржылық бұзушылықтар анықталды, оның ішінде:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Оның ішінде \_\_\_\_\_ мың теңге бюджетке өтеуге (аударуға), жұмыстар орындау,

      қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу жолымен \_\_\_\_\_\_ мың теңге қалпына келтіруге,

      есепке алу бойынша көрсету жолымен \_\_\_\_\_\_ мың теңге қалпына келтіруге жатады.

      Рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар \_\_\_\_\_\_\_\_ мың теңге сомасында, оның ішінде:

      Ішкі мемлекеттік аудит барысында мынадай шаралар қабылданды:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстар орындау, қызметтер көрсету, тауарлар

      жеткізу және (немесе) есепке алу бойынша бұзушылықтардың анықталған сомасын

      көрсету жолымен қалпына келтіру арқылы аудит объектісі қабылдаған шараларды және

      мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген шараларды көрсету).

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабына (бұдан әрі – Заң) сәйкес:

      1) бюджетке \_\_\_\_\_\_\_\_\_ бюджеттік сыныптама кодына \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      мың теңге сомасын міндетті аударуды (өтеуді);

      2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ теңге сомасында \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жеткізуді қамтамасыз етуді,

      (тауарлар атауы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_теңге сомасында\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жұмыстардың немесе қызметтердің атауы)

      орындауды/көрсетуді қамтамасыз етуді;

      3) бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша \_\_\_\_\_\_ теңге сомасында

      қалпына келтіруді;

      4) мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша жүргізілген

      мемлекеттік сатып алу тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды

      жоюға ықпал ететін қажетті шараларды көрсетуді;

      5) анықталған бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлғалардың тәртіптік

      жауапкершілігін қарауды ҰСЫНАМЫН.

      Нұсқаманың орындалуы туралы 20\_\_ жылғы "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейінгі мерзімде

      растайтын құжаттарды (төлем тапсырмаларының, бұйрықтардың көшірмелері және

      тағы басқалар ) қоса бере отырып, хабарлансын.

       Сонымен бір мезгілде Сізді Заңының 25-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит

      объектісі нұсқаманың орындалғаны туралы ақпаратты растайтын құжаттарды қоса

      көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін хабарландырамыз.

       Заңының 25-бабы 3-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды

      адамдары мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының нұсқамаларын

      орындамағаны үшін "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан

       Республикасының кодексінің 462 бабына сәйкес жауаптылықта болады.

      Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшесінің

      басшысы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы) (тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына15-қосымшаНысан |

 **Аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама**

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудиторганының басшысы (басшыныңорынбасары)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(тегі, аты, әкесінің аты (болғанжағдайда)20\_\_ жылғы "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

      1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысаны және атауы)

      ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша мыналар белгіленді: \_\_\_\_\_ мың теңге

      сомасында қаржылық бұзушылықтар; оның ішінде бюджетке өтелуге жататыны \_\_\_\_\_

      мың теңге, қалпына келтіруге жататыны \_\_\_\_\_\_ мың теңге; \_\_\_\_\_\_ мың теңге

      сомасында рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар; кемшіліктер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (кемшіліктер – бұзушылықтарға жол беруге ықпал ететін іс-әрекеттер (әрекеттер

      немесе әрекетсіздік) (бұзушылықтардың туындау тәуекелі) тізбеленсін)

      2. Мемлекеттік аудит объектісіне 20\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ аудиторлық қорытынды

      жіберілді.

      3. Қаржылық бақылаудың мынадай ден қою шаралары қолданылды:

      1) анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол берген лауазымды адамдардың

      жауаптылығын қарау туралы 20\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ нұсқама жіберілді.

      Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету,

      тауарларды жеткізу жолымен бюджетке өтеуді, қалпына келтіруді қамтамасыз ету және

      (немесе) анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасын есеп бойынша көрсету және

      кінәлі адамдарды жауаптылыққа тарту арқылы шаралар көрсетілсін.

      Мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша жүргізілген мемлекеттік

      сатып алу тәсіліне сәйкес нақты сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал

      ететін мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар көрсетілсін

      2) Қазақстан Республикасының әкімшілік құқық бұзушылық туралы заңнамасында

      көзделген құзырет шегінде әкімшілік іс жүргізу қозғалды:

      (өзіне қатысты әкімшілік іс қозғалған лауазымды адамдар (лауазымы, (тегі, аты,

      әкесінің аты (болған жағдайда), әкімшілік жаза қолдану туралы қаулының күні және

      нөмірі, Қазақстан Республикасы әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы кодексінің

      бабы және бөлігі, салынған әкімшілік айыппұлдың сомасы, өндіріп алынған әкімшілік

      айыппұл сомасы; әкімшілік құқық бұзушылық туралы істі тоқтату туралы құжат;

      әкімшілік жаза қолданылмаған жағдайда себебі көрсетілсін: мысалы, әкімшілік

      жауапкершілік туралы хаттама уақтылы жасалмаған, талап ету мерзімінің өтуіне

      байланысты әкімшілік жауапкершіліктен босату және тағы басқалар );

      3) материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдерімен бірге құқық қорғау органдарына

      немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға

      уәкілеттік берілген органдарға берілді:

      (материалдар берілген құқық қорғау орган немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы

      істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген органның атауы, ілеспе

      хаттың күні мен нөмірі, тиісті орган қабылдаған шаралар);

      4) бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету,

      тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша

      көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау мақсатында сотқа

      қуыным берілді:

      (қуыным нысанасы, қуыным күні, сот шешімінің нөмірі мен күні көрсетілген

       талап-арызды қарау нәтижелері көрсетілсін) берілді;

      5) ішкі мемлекеттік аудит материалдарын іске асыру туралы басқа да қажетті ақпарат.

      4. Мемлекеттік аудит объектісі аудиторлық қорытындыда берілген ұсынымдарды

      қарады және міндетті түрде орындау үшін жіберілген нұсқаманы орындады:

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы және

      нұсқаманың орындалғаны туралы ілеспе хатының күні мен нөмірі көрсетілсін).

      Ішкі мемлекеттік аудит материалдарын ағымдағы архивке тапсыруға Сіздің

      келісіміңізді сұраймын.

      Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі/мемлекеттік аудитор

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_жылғы "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына16-қосымшаНысанБекітемін:Сапа бақылауын жүргізугежауапты ішкі мемлекеттік аудитжөніндегі уәкілетті органныңқұрылымдық бөлімшесініңбасшысы/ішкі мемлекеттікаудит жөніндегі уәкілеттіорганының аумақтықбөлімшесінің басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ жылғы "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Сапа бақылауының қорытындысы**

      1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы, аудиторлық есептің/қаржылық есептілік

      бойынша аудиторлық есептің және аудиторлық қорытындының күні/аудиторлық

      іс-шара (тексеру) жүргізуге тапсырманың нөмірі мен күні, аудиторлық іс-шара жүргізу

      үшін құқықтық негідемелер)

      2. Сапа бақылауын жүргізу үшін негіздеме:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты (нысанасы):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      4. Мемлекеттік аудит түрі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      5. Аудиторлық іс-шарамен қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      6. Аудиторлық іс-шара жүргізу мерзімі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      7. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      8. Аудитпен (тексерумен) қамтылған объектілер тізбесі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      9. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастырудың дайындық кезеңіне талаптарды сақтау

      (мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу, аудиттің, аудиторлық

      тапсырмалардың, аудиторлық іс-шараны жүргізуге нұсқаудың, үстеме, бірлескен және

      қатар тексерулердің жоспарын және бағдарламасын жасау):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      10. Аудит бағдарламасының мәселелерін қамту және ашу толықтығы, аудиторлық

      іс-шара мақсатына қол жеткізуді бағалау:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РР/с№ | Аудит бағдарламасы мәселесінің № мен атауы | Сапа бақылауымен расталған қаржылық бұзушылықтардың сомасы (мың теңге) | Сапа бақылауымен расталған рәсімдік сипаттағы бұзушылықтар сомасы (мың теңге) | Аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепке сәйкес бұзушылық тармағының нөмірі (сапа бақылауымен расталған жағдайда нормативтік құқықтік актілердің бабын, тармағын және кіші тармағын көрсету) | Мемлекеттік аудитор тұжырымдарының негізділігін бағалау |
| өтеуге жатады | қалпына келтіруге жатады |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |  **7** |
| Тұжырымдар (аудит бағдарламасының мәселелерін қамту және ашу толықтығы; аудит бағдарламасында көзделмеген мәселелер бойынша аудитті жүзеге асыру фактілерінің болуы; аудитпен қамтылатын кезеңді сақтау; анықталған бұзушылықтарды және олардың біліктілігін көрсету кезінде заңнаманы қолданудың дұрыстығы, талаптары бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына қажетті сілтемелердің болуы; бұзушылықтар фактілерін баяндаудың нақтылығы мен айқындығы; көрсетілген бұзушылықтар фактілерінің объективтілігі; анықталған бұзушылықтар фактілерін растайтын құжаттардың болуы және аудиторлық есепте немесе қаржылық есептілік жөніндегі аудиторлық есепте сілтеме жасалған жазбалардың дұрыстығы; мемлекеттік аудит нәтижелерін аудиторлық дәлелдемелермен растау; жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін объективті және жан-жақты қарастыруды қамтамасыз ету; бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілерін жасау қажет болған жағдайда, олардың болуы, аудиторлық іс-шара мақсатына қол жеткізуді бағалау) |

      11. Аудиторлық іс-шара құжаттарының олардың нысандары мен құрылымына

      қойылатын белгіленген үлгілік талаптарына сәйкестігі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      12. Үстеме тексеру жүргізу негіздемелерін сақтау (бар болса):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      13. Аудит нәтижелері туралы құжаттар жобаларының танысу үшін мемлекеттік аудит

      объектісінің басшылығына уақтылы жіберілуі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      14. Қаржылық бақылаудың қабылданған ден қою шараларының негізділігі және

      уақтылығы (орындау үшін міндетті анықталған бұзушылықтарды жою және оларға жол

      берген тұлғалардың жауаптылығын қарау туралы нұсқама шығару, Қазақстан

      Республикасының әкімшілік құқық бұзушылық туралы заңнамасында көзделген

      құзыреті шегінде әкімшілік іс қозғау, тиісті аудиторлық дәлелдері бар материалдарды

      құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға

      және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген органдарға беру, бюджетке өтеуді, жұмыстар

      орындау, қызметтер көрсету, тауарлар жеткізу жолымен қалпына келтіруді және

      (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсетуді және

      нұсқаманы, мемлекеттік сатып алу туралы заңнамада көзделген ден қою шараларын

      орындау мақсатында сотқа қуыным ұсыну және тағы басқалар ). \*

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      15. Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған бюджетке қаржылық бұзушылық

      сомаларын қалпына келтіру және өтеу, оның ішінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізу

      барысында қалпына келтіру және өтеу жөніндегі шараларды растайтын құжаттарды

      тану:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      16. Қорытынды: ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған

      құжаттардың мазмұнының жалпы және рәсімдік стандарттардың белгіленген

      талаптарына, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуді регламенттейтін Қағидаларға,

      нормативтік құқықтық және құқықтық құжаттарға сәйкестігі (стандарттарды және ішкі

      мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылауды жүргізуді регламенттейтін өзге де

      құжаттардың сипаттамасы):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес келеді,

      ескертулермен сәйкес келеді / сәйкес келмейді) Сапа бақылауын жүргізген мемлекеттік

      аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      Ескертпе:

      \*14-тармақ екінші деңгейдегі сапа бақылауын жүргізу кезінде ішкі мемлекеттік аудит

      жөніндегі уәкілетті органның/оның аумақтық бөлімшенің заң қызметімен келісім

      бойынша толтырылады.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жөніндегіуәкілетті органның ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына17-қосымшаНысан |

 **Бұзушылықтар тізілімі**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) Бюджетке қаражат түсімі кезінде (мың теңге) |  |  |  |  |  |
| Р/с № | Жыл | Аудит объектісінің атауы | Аудит объектісінің БСН | Өңір коды | Бірыңғай бюджеттік сыныптама бойынша бюджет түсімдерінің коды | Бюджет түсімдері бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| барлығы | оның ішінде |
| бюджетке өтеуге жатады | аудит барысында өтелді |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |  **7** |  **8** |  **9** |  **10** |  **11** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде): |  |  |  |  |  |
| 1 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |
| 2) Бюджет қаражаты мен активтерді пайдаланған кезде (мың теңге) |  |  |  |  |  |
| Р/с № | жыл | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, әзірлеушінің атауы | Аудит объектісінің атауы | Бақылау объектісінің БСН | Өңір коды | Бюджеттік бағдарлама коды | Бюджеттік бағдарламаның атауы | Аудитпен қамтылған қаражат көлемі |
| барлығы | оның ішінде |
| бюджет қаражаты | оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде | активтер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оның ішінде |

      кестенің жалғасы

|  |
| --- |
| Белгіленген қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы |
| (23-бағана+28-бағана+33-бағана) |
| барлығы | оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде | оның ішінде қалпына келтіруге (өтеуге) жатады |
| (24-бағана+26-бағана+29-бағана+31-бағана+34-бағана) |
| барлығы | оның ішінде мынаған жатады | оның ішінде трансферттер | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді (өтелді) |
| қалпына келтіруге | өтеуге | бақылау барысында қалпына келтірілді | аудит барысында өтелді | оның ішінде трансферттер |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |
| --- |
| 2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнама бұзушылықтары |
| Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылық | Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар |
| жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсілдері | аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің саны (лоттар) | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені | аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу сомасы | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы | Бюджеттік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бұзушылықтар |
| бюджеттік есепке алу | қаржылық есептілік |
|  **23** |  **24** |  **25** |  **26** |  **27** |  **28** |  **29** |  **30** |  **31** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оның ішінде |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылық | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық | Өзге де бұзушылықтар |
| бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктерді, мемлекет кепілгерлігін беру талаптары мен рәсімдерін бұзушылық | барлығы | оның ішінде |
| қалпына келтіруге жатады | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені | өтеуге жатады | оның ішінде аудит барысында өтелгені |
| бюджеттік кредиттер | мемлекеттік кепілдіктер | мемлекет кепілгерлігі |  |  |  |  |  |  |  |
|  **32**  |  **33**  |  **34** |  **35** |  **36** |  **37** |  **38** |  **39** |  **40** |  **41** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3-бөлім. Мемлекеттің, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару мен пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| барлығы | оның ішінде |
|  | қалпына келтіруге жатады | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені | өтеуге жатады | оның ішінде аудит барысында өтелгені |  |  |
| 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |
|  |  |  |  |  |  |  |

      3) бақылау объектісі қызметіндегі, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске

      асыруға байланысты өзге де заңнаманы бұзушылықтар, заңнаманың жетіспеушіліктері

      мен кемшіліктері

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Жыл | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (салалық) бағдарлама әзірлеушісінің/ бірлесіп орындаушысының атауы | Бақылау объектісінің атауы | Бақылау объектісінің БСН | Өңірдің коды | Бюджеттік бағдарлама коды | Бюджеттік бағдарлама атауы | Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге) | Өзге де бұзушылықтар (мың теңге) | Нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, заңнаманың жетілдірілмеуіне (нормативтік құқықтық актілер арасындағы қайшылықтар, құқықтық реттеудегі олқылықтар,коллизиялар)және/ немесе жұмыстың ұйымдастырылуына (біліктілігінің болмауы немесе жеткіліксіздігі, өкілеттіктерді қайталау, басқа ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау тетігінің жасалмауы және тағы басқалар ) байланысты жүйелі проблемаларды сипаттау |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |  **7** |  **8** |  **9** |  **10** |  **11** |  **12** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлінісінде): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Қазақстан РеспубликасыҚаржы министрінің2018 жылғы 19 наурыздағы№ 392 бұйрығына2-қосымша |

 **Ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидалары**

 **1-тарау. Жалпы ережелер**

      1. Осы ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 14-бабының 8) тармақшасына сәйкес әзірленді және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ішкі аудит қызметін қоспағанда, бірінші басшысының қарауы бойынша штат саны шеңберінде құрылатын орталық мемлекеттік органдардың, орталық мемлекеттік органдар ведомстволары (құрылған болса), Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрлігі ведомстволық бағынысты аумақтық органдарының, облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарының ішкі аудит қызметтерінің (бұдан әрі – ішкі аудит қызметтері) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу тәртібін анықтайды.

      Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 29.12.2018 № 1133 (алғашқы ресми жарияланған күнiнен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      2. Қағидаларда мынадай негізгі ұғымдар пайдаланылады:

      1) аудиторлық дәлелдемелер – мемлекеттік аудиторлардың жұмыстағы бұзушылықтардың және (немесе) кемшіліктердің бар немесе жоқ екенін анықтауына негіз болатын, заңдылығы, дәйектілігі және қолжетімділігі ескерілген нақты деректер, сондай-ақ аудиторлық есепте жазылған фактілерді растайтын өзге материалдар;

      2) аудиторлық рәсімдер – аудит бағдарламасына сәйкес аудиторлық іс-шара барысында жүзеге асырылатын, аудиторлық іс-шара мақсаттарына қол жеткізу үшін қажет іс-қимылдар;

      3) аудиторлық іс-шара – ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша есептер мен қорытындыларды дайындауға, жүргізуге, ресімдеуге бағытталған іс-қимылдар кешені;

      4) аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға – ішкі аудит қызметінің басшысы не ішкі мемлекеттік аудитті ұйымдастыруды және жүргізуді бақылау жөніндегі міндеттер жүктелген ішкі аудит қызметінің лауазымды тұлғаны;

      5) қаржылық есептілік – мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің қаржылық жағдайы, қызметінің қаржылық нәтижелері мен қаржылық жағдайының өзгерістері туралы ақпарат, егер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде өзгеше көзделмесе, оның нысандары мен көлемдерін бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті орган айқындайды;

      6) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау материалдары – мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажет құжаттар, сондай-ақ олардың нәтижелері бойынша жасалған құжаттар және қоса берілетін аудиторлық дәлелдемелер;

      7) мемлекеттік аудит тобы – екі және одан көп аудиторлық іс-шараға қатысушылар (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік аудитор ассистенті (-тері), қажет болған жағдайда тиісті бейін бойынша тартылған мамандар;

      8) мемлекеттік аудит тобының жетекшісі – мемлекеттік органның басшысы немесе оны алмастыратын тұлға айқындайтын мемлекеттік аудит тобын басқаратын мемлекеттік аудитор;

      9) ішкі мемлекеттік аудит ауқымы – мәселелер тізбесі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезеңі мен мерзімі;

      10) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы (аудит бағдарламасы) – ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелер тізбесін қамтитын әрбір мемлекеттік аудит объектісі бойынша жеке жасалатын егжей-тегжейлі әзірленген құжат (үстеме тексеруді қоспағанда);

      11) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары (бұдан әрі – аудит жоспары) – аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі, қажетті ресурстар, мемлекеттік аудит объектілері және жүру бағыттары.

      Ескерту. 2-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      3. Осы Қағидаларда пайдаланылатын басқа ұғымдар Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінде, Заңда және Қазақстан Республикасының өзге заңнамасында айқындалатын мәндерде қолданылады.

       4. Қазақстан Республикасының арнайы мемлекеттік органдарында мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау Заңның 2-бабының 3-тармағында көзделген тәртіппен жүзеге асырылады.

       5. Аудиторлық іс-шараларды жүргізу кезінде мемлекеттік аудиторлар, мемлекеттік аудитордың ассистенттері, сондай-ақ тартылатын мемлекеттік органдардың мамандары (бұдан әрі – мамандар) Заңда белгіленген құзыретке сүйене отырып, Заңның 8-бабына және осы Қағидаларға сәйкес мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарын (бұдан әрі –стандарттар) басшылыққа алады.

      6. Ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мемлекеттік басқару жүйесінің ажырамас бөлігі болып табылады және бюджет қаражатын, мемлекет және квазимемлекеттік сектор активтерін пайдаланғаны үшін айқындылықты, тиімділікті, жауапкершілікті арттыруға бағытталған.

       7. Ішкі мемлекеттік аудит, Заңның 18 бабына сәйкес қалыптастырылған ішкі аудит қызметтерінің тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің (бұдан әрі - мемлекеттік аудит объект) тізбесі (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі) негізінде жүргізіледі.

      Ішкі аудит қызметтері егер тиісті объектілер Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің (бұдан әрі – Есеп комитеті), облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссиясының (бұдан әрі – тексеру комиссиялары) және ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның (бұдан әрі – уәкілетті орган) мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне енбесе, орталық мемлекеттік органның, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімінің тапсырмасы бойынша жоспардан тыс мемлекеттік аудитті жүргізеді.

      8. Мемлекеттік аудит тобының құрамында мемлекеттік аудит тобының жетекшісі, аудиторлық іс-шара өткізуге қатысатын мемлекеттік аудиторларды, ішкі аудит қызметтері мемлекеттік аудиторларының ассистенттері, сондай-ақ қажет болған кезде маман (-дар) болады.

      9. Ішкі аудит қызметтері мынадай мемлекеттік аудит түрлерін жүзеге асырады:

      1) тиімділік аудиті – мемлекеттік аудит объектісінің қызметін тиімділік, үнемділік, өнімділік және нәтижелілік нысанына бағалау және талдау;

      2) сәйкестік аудиті – мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілерін сақтауын бағалау, тексеру.

      10. Ішкі мемлекеттік аудит шеңберінде ішкі мемлекеттік аудит органдары үстеме тексеру жүргізеді – тексеріліп отырған мәселе шеңберінде негізгі мемлекеттік аудит объектісімен өзара қатынастар мәселелері бойынша ғана жүргізілетін, үшінші тұлғаларды тексеру. Үшінші тұлғалар ретінде бюджетке түсетін түсімдерді қалыптастыруға қатысатын және (немесе) бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, байланысты гранттарды, мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдаланатын, сондай-ақ мемлекеттік мүлікті басқару мен пайдалануды жүзеге асыратын жеке және заңды тұлғалар болады.

      11. Ішкі аудит қызметі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді талдауды, қорытындылауды және жүйелендіруді жүзеге асырады.

 **2-тарау. Тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру**

       12. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 590 және Қазақстан Республикасы Республикалық бюджеттің бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 10-НҚ нормативтік қаулысы мен бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12502 болып тіркелген) бекітілген стандарттарға, бірыңғай қағидаттар мен тәуекелдерді басқару жүйесіне тәсілдерге, тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тізбесін қалыптастыру және ішкі мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 597 бұйрығымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12490 болып тіркелген) бекітілген Тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне (бұдан әрі – ТБҮЖ) сәйкес жүзеге асырылады.

       ТБҮЖ 14-тармағына сәйкес әзірленген тәуекелдер критерийлері тәуекелдер тізілімінде қалыптастырылады және оны:

      орталық мемлекеттік органдарда – мемлекеттік органның басшысы;

      облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдарында – облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі бекітеді.

      13. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру мынадай қағидаттарға сәйкес жүйелі тәсілдерге негізделеді:

       1) жиынтықтылық (алдыңғы кезеңнен аяқтау рәсімдеріне дейін тізбені қалыптастырудың барлық кезеңдерінің өзара байланысы мен келісімділігін қамтамасыз ету);

      2) үздіксіздік;

      3) объективтілік.

       14. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі мемлекеттік аудит объектісінің атауын, аудит түрін, аудиторлық іс-шара атауын, тексеру түрін, мемлекеттік аудитпен қамту кезеңін, аудит жүргізу мерзімін, мемлекеттік аудитпен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің жоспарлы көлемін қамтиды.

       15. Ішкі аудит қызметінің мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі әзірленеді және Есеп комитеті, тексеру комиссиялар, уәкілетті органмен оның аумақтық бөлімшелерінің мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелерін есепке ала отырып, жоспарланған жылдың алдындағы жылдың 25 желтоқсанына дейін Заңның 18-бабының 2-тармағына сәйкес бекітіледі және күнтізбелік үш күн ішінде уәкілетті органға жіберіледі.

      Мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбелері, сондай-ақ оларға өзгерістер олар бекітілген күннен бастап күнтізбелік бес күн ішінде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 14 наурыздағы № 390-16қ қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасында құпиялылық режимін қамтамасыз ету жөніндегі нұсқаулыққа (бұдан әрі – Нұсқаулық) сәйкес құпиялық, қызметтік, коммерциялық немесе заңмен қорғалатын өзге құпиялық режимінің сақталуы ескеріліп, мемлекеттік органның интернет-ресурсында орналастырылады.

      Ішкі аудит қызметтері мемлекеттік аудит объектілерінің тізбелеріне өзгерістер енгізу негіздерін растайтын құжаттар (материалдар) қоса беріле отырып, оларға өзгерістер енгізуге жол беріледі.

      Белгілі бір аудиторлық іс-шараны мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен алып тастау қажет болған жағдайда аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға мемлекеттік органның басшысына, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкіміне тиісті негіздемесімен қызметтік жазба енгізеді.

      Қызметтік жазбаны қарастыру қорытындысы бойынша мемлекеттік органның басшысы, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі аудиторлық іс-шараны мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінен алып тастау туралы шешім қабылдайды.

      16. Ішкі аудит органдары тұрақты негізде мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбесінің орындалу мониторингін жүргізеді.

      17. Ішкі аудит қызметі есепті кезең қорытындысы бойынша мемлекеттік органның бірінші басшысына немесе облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкіміне мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің орындалуы туралы ақпаратты ұсынады.

 **3-тарау. Жекелеген ішкі мемлекеттік аудитті жоспарлау тәртібі және оны жүргізу тәртібі**

 **1-параграф. Аудиторлық іс-шара кезеңдері**

      18. Аудиторлық іс-шараны ұйымдастыру әрқайсысы белгілі бір міндеттердің орындалуымен сипатталатын мынадай кезеңдерді қамтиды:

      1) дайындық;

      2) негізгі;

      3) қорытынды.

      19. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу, аудит жоспарын және бағдарламасын, аудиторлық нұсқауларды жасау, тексеруді тағайындау туралы акті болып табылатын аудиторлық іс-шара, үстеме тексерулер жүргізуге тапсырманы (Тексеруді тағайындау туралы акт) (бұдан әрі – аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма), аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге тапсырма (бұдан әрі – аудиторлық тапсырма) жасау ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің дайындық кезеңі болып табылады.

       Жекелеген мемлекеттік аудитті жоспарлау кезінде Қазақстан Республикасы Бюджет кодексінің 97-бабына сәйкес жүргізілетін ағымдағы бақылау нәтижелері ескеріледі.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізу ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің негізгі кезеңі болып табылады.

      Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешім қабылдау және құжаттарды жасау ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің қорытынды кезеңі болып табылады.

 **2-параграф. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу**

      20. Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу аудиторлық іс-шарамен қамтылатын қаражат пен активтердің көлемін, мемлекеттік аудит жүргізу мерзімін нақтылау, мемлекеттік аудит мәселелерін айқындау үшін жүргізіледі.

      21. Мемлекеттік аудит түріне қарай Заңның 4-бабында айқындалған мемлекеттік аудит көрсеткіштері ескеріледі.

      22. Аудит түріне және аудиторлық іс-шара мақсаттарына қарай мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты талдау және бағалау негізінде алдын ала бағалау барысында осы Қағидалардың 21-тармағында көзделген мемлекеттік аудит көрсеткіштерінен басқа мынадай көрсеткіштер ескеріледі:

      1) тәуекелдердің болуы және дәрежесі – тексерілетін салада және (немесе) мемлекеттік аудит объектісінің қызметінде бюджет қаражатын және активтерді қалыптастыру мен пайдалану кезінде мемлекеттік органның өз мақсаттарына қол жеткізуіне әсер ететін қандай да бір факторларды (әрекеттерді немесе оқиғаларды) айқындау және болуын растау;

      2) мемлекеттік аудит объектісін тиімді басқаруға қол жеткізу үшін мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қабылдайтын шаралар мен рәсімдер жүйесінің (ішкі бақылау жүйесі) мемлекеттік аудит объектісінде болуы және оның ахуалы – Заңда көзделген ішкі бақылау жүйесін және оның құрауыштарын ұйымдастыру тиімділігін алдын ала талдауды және оның дәрежесін бағалауды жүргізу, оның нәтижелері бойынша ішкі бақылау жүйесінің қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді қамтамасыз ету жүйесінің қабілеті айқындалады.

      23. Мәнділік және аудиторлық тәуекел көрсеткіштерінің есебі стандарттарына сәйкес айқындалады.

      24. Жиналатын ақпарат мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін нормативтік құқықтық реттеу, оның ұйымдық құрылымы, мақсаттары, міндеттері және күтілетін нәтижелері, олардың есептілік тетіктері және ішкі бақылаудың бар жүйелері, бар тәуекелдер және ішкі мемлекеттік аудит мақсаттары үшін қажет өзге мәселелер жөніндегі деректерді қамтиды.

      Ақпарат көздері:

      1) алдыңғы, оның ішінде басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары тексерулерінің нәтижелері мен материалдары;

      2) бюджет процесіне қатысушылар есептерінің материалдары;

      3) бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті органның ақпараттық жүйелерінің деректері;

      4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары үйлестіру кеңесі отырыстарының материалдары;

      5) Қазақстан Республикасы Үкіметінің, Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің және өзге атқарушы билік органдары отырыстарының материалдары;

      6) Қазақстан Республикасының өкілді және атқарушы билік органдарының өтініштері;

      7) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының өтініштері;

      8) бұқаралық ақпарат құралдарының материалдары;

      9) жеке және заңды тұлғалардың өтініштері;

      10) ақша қаражатының қозғалысы туралы деректер;

      11) Қазақстан Республикасы сот органдарының электрондық сервисінен ақпарат;

      12) өзге көздер болуы мүмкін.

      25. Мемлекеттік аудит тобы аудиторлық іс-шараға дайындық кезеңінде:

       1) осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында ішкі аудит қызметтері зерделейтін мәселелердің болжамды тізбесіне сай мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу үшін ақпарат көздерін талдауды жүргізеді;

      2) қолжетімді көздерден, Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқордан ақпарат жинақтауды жүзеге асырады және қажет болған кезде мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу үшін одан қосымша мәліметтер, ақпараттар, құжаттар (материалдар) сұратады.

      Ескерту. 25-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      26. Осы Қағидалардың 21, 22, 23 және 24-тармақтарында көрсетілген, мемлекеттік аудит объектісінің бюджет қаражатын және ішкі активтерді қалыптастыруын және пайдалануын сипаттайтын ақпараттар мен көрсеткіштердің жиынтығын талдау және бағалау нәтижелері бойынша ішкі аудит қызметтері:

      1) аудиторлық іс-шара барысында қамтуға жататын мәселелерді мемлекеттік аудиторлар арасында бөледі;

      2) үстеме тексеру объектілерін айқындайды;

      3) мемлекеттік аудит жүргізуге тартылатын мамандарды және оларға тапсыру үшін жоспарланатын мемлекеттік аудиттің нақты мәселелерін айқындайды;

      4) режимдік объектілерде мемлекеттік аудит жүргізген жағдайда рұқсаттар алу мәселелерін пысықтайды.

 **3-параграф. Аудит жоспарын және бағдарламасын, аудиторлық нұсқау мен тапсырмаларды жасау**

       27. Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу негізінде ішкі аудит қызметтері аудит объектісінде аудиторлық іс-шараны жүргізу басталғанға дейін аудит жоспары мен бағдарламасын, аудиторлық іс-шара жүргізуге аудиторлық нұсқаулар мен тапсырма жасайды.

       Екі және одан көп мемлекеттік аудит объектілері аудиторлық іс-шарамен қамтылуға жататын болған жағдайда мемлекеттік аудит тобының жетекшісі аудит жоспарын осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасайды және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғамен бекітіледі.

       Аудит бағдарламасын ішкі мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор жасайды және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бекітеді.

       Екі және одан көп қатысушы аудиторлық іс-шараны жүргізген жағдайда аудиторлық тапсырма жасалады, мемлекеттік аудит тобының барлық мүшелері қол қояды және мемлекеттік аудит тобының жетекшісі осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бекітеді.

       Аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау аудиторлық іс-шара, үстеме тексеру жүргізуге құқық беретін ресми құжат болып табылады және қатаң есептілік бланкісінде осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделеді.

      Аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау мемлекеттік аудитор немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісі жасалады және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғамен келісіледі, мемлекеттік органның басшысы, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі не тиісті олардың орнындағы тұлғалар қол қояды.

      28. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға аудиторлық іс-шараға шыққанға дейін (негізгі кезең) мемлекеттік аудит тобының қатысушыларымен техникалық оқыту (нұсқамалық) жүргізеді.

       29. Аудит бағдарламасы ішкі мемлекеттік аудитке жататын мәселелердің егжей-тегжейлі сипаттамасын білдіреді.

      Аудит бағдарламасы қисынды, түсінікті болуы, сондай-ақ аудиторлық іс-шараның қойылған мақсаттарына қол жеткізуге бағытталуы тиіс.

       30. Сәйкестік аудиттің бағдарламасын жасау кезінде мемлекеттік аудит объектісінің қызметін реттейтін және регламенттейтін мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, нормативтік құқықтық актілердің, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілерінің ережелерін сақтау мәселелері көрсетіледі.

      31. Тиімділік аудитінің бағдарламасы бюджет қаражатын және активтерді пайдаланудан алынған түпкілікті нәтижені анықтауға бағытталатынын есепке ала отырып, мемлекеттік аудит объектісінің мақсаттары мен міндеттеріне қол жеткізу үшін адами, қаржылық және өзге ресурстарды пайдалану мәселелерін қамтиды.

      32. Аудиторлық тапсырма аудиторлық іс-шара барысында қамтуға жататын нақты бағдарламалық мәселелерді, әрбір мемлекеттік аудит объектісінде аудит тобының қатысушылары арасында бөлінетін оларды қарау мерзімдерін қамтиды.

      33. Ішкі аудит қызметтері нұсқауларды тіркеуді электрондық құжат айналымының бірыңғай жүйесі арқылы жүзеге асырады.

 **4-параграф. Аудиторлық іс-шараны жүргізу**

      34. Қағидалардың 27-тармағының талаптарына сәйкес ресімделген аудиторлық іс-шара жүргізуге нұсқау аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін негіз болып табылады.

      35. Әрбір мемлекеттік аудит объектісіне аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған жеке тапсырма ресімделеді.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізуді бастамастан бұрын мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе оны алмастыратын тұлғаға:

      1) аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге арналған тапсырма;

      2) ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге уәкілетті лауазымды тұлғалардың қызметтік куәліктері;

      3) Нұсқаулыққа сәйкес тәртіппен режимдік объектілерге баруға құзыретті органның рұқсаты ұсынылады.

      36. Аудиторлық іс-шараны аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмада көрсетілген тұлғалар ғана жүзеге асырады.

      37. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаға (тұлғаларына) аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырманы ұсынған күн аудиторлық іс-шараны жүргізудің басталуы болып табылады.

       38. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе лауазымды тұлғаға аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырма берілген күннен бастап екі жұмыс күнінен кешіктірілмей осы Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор қол қойған мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпараттарды, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап тапсырылады.

      Қағидалардың осы тармағында көзделген талапқа бөлшек сызығы арқылы аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырма нөмірі беріледі және көрсетілген талаптың табыс етілген күні көрсетіледі.

      Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талаптың бірінші данасы мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды тұлғаның қолы қойылып тапсырылады. Қабылданбаған жағдайда мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап мемлекеттік аудит объектісінің кеңсесі арқылы мемлекеттік аудит (мемлекеттік аудитор) тобының жетекшісіне жіберіледі.

       Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талаптың екінші данасы оның қабылданғаны туралы белгі қойылып, осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделетін аудиторлық есепке қоса беріледі.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізген кезде қосымша құжаттарды, материалдарды, ақпаратты алу қажет болған және оларды мемлекеттік аудит объектісіне ұсынуға кедергі болған жағдайда, мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор Қағидалардың осы тармағына сәйкес ресімделетін мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөнінде талап жібереді.

      Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап мемлекеттік аудит объектісіне ол мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтірген жағдайда ұсынылады.

       39. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары мемлекеттік аудит объектісіне кіргізуден бас тартқан және (немесе) аудиторлық іс-шараны жүргізуге кедергі келтірген жағдайларда мемлекеттік аудитор осы Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасау фактісі бойынша акті жасайды.

      40. Осы Қағидалардың 39-тармағында көзделген жағдайларда мемлекеттік аудит тобының жетекшісі электрондық пошта (факс), пошта байланысы арқылы жазбаша және (немесе) қолма-қол осы фактілер туралы оларды жою бойынша шаралар қабылдайтын аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны хабардар етеді.

      41. Мемлекеттік аудит объектісі мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін жағдайларды жоймаған кезде аудиторлық іс-шара үшін жауапты тұлға мемлекеттік органның бірінші басшысына, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкіміне мемлекеттік аудитті жүргізуге кедергі келтіретін себептерді толық жойғанға дейін аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру туралы қолдаухат дайындайды.

      42. Аудиторлық іс-шараны тоқтата тұру, қайта жаңарту, ішкі мемлекеттік аудит ауқымын, мемлекеттік аудит тобының қатысушыларын (құрамын) өзгерту туралы шешімді мемлекеттік органның басшысы, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі қабылдайды және мемлекеттік аудит объектісін бір мезгілде хабардар ете отырып, ол тиісті актімен ресімделеді.

      43. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық стендіне мемлекеттік аудит объектісінде ішкі аудит қызметтері қызметкерлерінің аудиторлық іс-шараны жүргізіп жатқаны туралы ақпаратты орналастырады.

      44. Аудиторлық іс-шара барысында аудит бағдарламасында көзделмеген, бірақ аудиторлық іс-шара нысанасын толық зерделеу үшін қажетті мәселелер туындаған кезде мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит тобының жетекшісімен келісу бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны жазбаша түрде хабардар етеді.

      Аудит бағдарламасында көзделмеген мәселелер бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізудің орындылығы танылған жағдайда аудиторлық іс- шараны жүргізуге жауапты тұлға аудит бағдарламасына және аудиторлық тапсырмаға толықтырулар енгізе отырып, мемлекеттік аудиторға тиісті тапсырма береді.

      Қосымша мәселелер бойынша материалдарды мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша қосымша жіберілген талаптар негізінде мемлекеттік аудит объектісі ұсынады.

       45. Мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімін ұзарту қажет болған кезде мерзім ол аяқталғанға дейін кемінде бір жұмыс күні қалғанда ұзартылады және аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның жазбаша қолдаухаты бойынша мемлекеттік органның бірінші басшысының тиісті актісімен, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімі ресімдейді.

      46. Аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында аудит жоспарына, аудит бағдарламасы мен аудиторлық тапсырмаға өзгерістер енгізу:

      аудит жоспары мен бағдарламасына – өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу негіздемесі көрсетілген, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның атына мемлекеттік аудит тобы басшысының қызметтік жазбахаты негізінде;

      аудиторлық тапсырмаға – аудит жоспары мен аудит бағдарламасына өзгерістер енгізілген кезде мемлекеттік аудит тобы басшысының атына мемлекеттік аудитордың қызметтік жазбахаты негізінде жүзеге асырылады.

      47. Аудиторлық іс-шараны жүргізу кезінде қойылған мақсатқа, нысанасы мен аудиторлық іс-шара мәселелеріне сәйкес аудиторлық дәлелдемелерді қалыптастыру үшін қажетті іс жүзіндегі деректерді жинау, талдау жүргізіледі.

      Іс жүзіндегі деректерді жинау мынадай тәсілдермен жүргізіледі:

      1) бір рет;

      2) белгілі бір уақыт аралығындағы үздіксіз процесс арқылы;

      3) аудиторлық іс-шараны жүргізудің бүкіл мерзімі ішінде.

      Аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында жиналған аудиторлық дәлелдемелер мемлекеттік аудит объектісінде анықталған нормативтік құқықтық актілер бұзушылықтарының негізділігін қамтамасыз етеді. Жиналған аудиторлық дәлелдемелер негізінде аудиторлық іс-шара қорытындысы бойынша ішкі аудит нәтижелері туралы есепте тұжырымдар мен ұсынымдар қалыптасады.

       48. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит объектісінің басшысы уәкілеттік берген тұлғамен бірлесіп тауарларды іс жүзінде жеткізу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету тұрғысынан аудиторлық дәлелдемелер жинау және (немесе) олардың шынайылығын растау үшін бақылау өлшемін тексеруді қарап (бұдан әрі – бақылау өлшемі (қарап тексеру) жүргізеді. Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші бақылау өлшеміне (қарап тексеруге) қатысу қажет болған кезде оның қатысуын мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оның міндеттерін атқаратын тұлға қамтамасыз етеді.

       49. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) қорытындысы бойынша осы Қағидаларға 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша екі данада күні, орны, мақсаты, нәтижелері мен оны жүргізуге қатысқан тұлғаларды көрсете отырып Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісі ресімделеді, оған аяқталған күні қол қойылады. Қол қойылған актінің бір данасы мемлекеттік аудиторда қалады, ал екінші дана мемлекеттік аудит объектісіне беріледі. Бақылау өлшемі (қарап тексеру) нәтижелерін мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісінде жасалатын аудиторлық есепте міндетті түрде көрсетеді.

      50. Бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізуге қатысқан тұлғалар Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісіне қол қоюдан бас тарқан жағдайда онда қол қоюдан бас тарту туралы белгі қойылады. Жүргізілген бақылау өлшемі нәтижелерін растайтын тиісті негіздемелер (аудиторлық дәлелдемелер) болған кезде бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісіне қол қоюдан бас тарту аудиторлық есепке өлшем (қарап тексеру) нәтижелерін енгізуден бас тарту үшін негіз болып табылмайды.

      51. Мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит тобының жетекшісіне күн сайын ауызша есеп береді. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудиторлардың жұмысын үйлестіреді, аудиторлық іс-шара мәселелерінің толық қамтылуына мониторинг жүргізеді, аудиторлық іс-шараның жекелеген бағыттарын түзетеді, мемлекеттік аудит тобында туындайтын проблемалық мәселелерді шешеді.

       Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі, мемлекеттік аудитор апта сайын аптаның соңғы жұмыс күні, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаға есепті күні толтырылған (жасалған) осы Қағидаларға 10-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы есепті жібереді.

       52. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі аудиторлық іс-шараға қатысқан мемлекеттік аудиторлардың, мамандардың және ішкі аудит қызметтерінің мемлекеттік аудиторлары ассистенттерінің мемлекеттік аудитті жүргізу барысында қызметтік міндеттерін орындамау жағдайлары және атқарушылық, еңбек тәртібін бұзушылықтар, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 18-НҚ нормативтік қаулысы және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 601 бірлескен бұйрығымен (Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 28 желтоқсанда № 12575 болып тіркелді) бекітілген Мемлекеттік аудиторлардың кәсіби әдеп қағидаларын сақтамау жағдайлары туралы аудитор іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаны жазбаша түрде хабардар етеді.

       Аудиторлық іс-шараға жауапты тұлға өз кезегінде мемлекеттік органның жауапты хатшысына немесе облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімі аппаратының жетекшісіне тәртіптік сипаттағы шараларды қабылдау үшін көрсетілген фактілер туралы жазбаша түрде хабарлайды.

      53. Режимді мекемелерде аудиторлық іс-шараларды жүргізуге байланысты құпия материалдарды зерделеу мен талдау Нұсқаулыққа сәйкес жүзеге асырылады.

 **5-параграф. Аудиторлық іс шараларды жүргізуге сарапшыларды, мамандарды тарту**

      54. Ішкі аудит қызметі қажет болған кезде мемлекеттік аудит тобының құрамына мемлекеттік органның және (немесе) оның аумақтық бөлімшелерінің және ведомстволық бағынысты ұйымдары құрылымының қызметкерлерін тартады.

       55. Сапалы аудиторлық іс-шараны қамтамасыз ету және арнайы білімді талап ететін мемлекеттік аудит мәселелері бойынша тәуелсіз сараптама қорытындыларымен мемлекеттік аудит нәтижелерін растау мамандарды тартудың мақсаты болып табылады.

       56. Мамандарды тарту қажеттілігі мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру кезінде айқындалады.

      57. Мемлекеттік органдардың мамандары жоспарланған аудиторлық іс-шара нысанасын, мамандардың саны мен біліктілігін, аудиторлық іс-шараны немесе сараптаманы жүргізу мерзімі мен кезеңін көрсете отырып мемлекеттік орган және (немесе) ұйым басшысының атына хат негізінде тартылады.

 **6-параграф. Үстеме тексеруді жүзеге асыру**

      58. Мемлекеттік аудиттің негізгі объектілері қызметін алдын ала зерделеу барысында аудиттің жоспары мен бағдарламасына енгізілетін үстеме тексерудің ықтимал объектілері айқындалады. Егер аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында үстеме тексеру жүргізу үшін негіздер пайда болса, онда аудиторлық тапсырмаларға аудит жоспары мен бағдарламасына өзгерістер енгізілмей, тиісті толықтырулар енгізіледі.

      59. Үстеме тексеру жүргізу үшін әрбір мемлекеттік аудиттің объектісіне жеке тапсырма ресімделеді.

       60. Үстеме тексеру нәтижелері осы Қағидаларға 11-қосымшаға сәйкес нысан бойынша үстеме тексеру актісі ресімделеді. Үстеме тексеру жүргізген мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісінің басшысына (лауазымды тұлғаға) таныстыру үшін үстеме тексеру аяқталған күні екі данада үстеме тексеру актісін ұсынады. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы аудиторлық есеппен таныстыруды және оған қол қоюды ол аяқталған күні жүргізеді.

      61. Үстеме тексеру жүргізілген жағдайда оның нәтижелерін мемлекеттік аудитор негізгі мемлекеттік аудит объектісінде жасалатын аудиторлық есепте міндетті түрде көрсетеді.

 **4-тарау. Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша шешім қабылдау және құжаттарды жасау тәртібі**

 **1-параграф. Аудиторлық есептерді жасау және ресімдеу**

      62. Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша аудиторлық есеп – мемлекеттік аудитті тікелей жүргізген мемлекеттік аудиторлар жасаған, белгілі бір уақыт кезеңі үшін жүргізілген аудиторлық іс-шара нәтижелерін қамтитын құжат ресімделеді.

      63. Мемлекеттік аудит жүргізілген мемлекеттік аудит объектілерінің әрқайсысы бойынша аудиторлық іс-шара нәтижелері аудиторлық есеппен ресімделеді.

      Аудиторлық есепке:

      1) ішкі мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы жөніндегі талап;

      2) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер тізілімі;

      3) анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілерін растайтын құжаттардың, анықтамалардың, кестелердің, фотосуреттердің түпнұсқалары немесе тиісінше куәландырылған көшірмелері;

      4) функционалдық және лауазымдық міндеттері негізінде жіберілген бұзушылықтарға қатысы бар тұлғалардың жазбаша түсініктемелері (қажет болғанда);

      5) бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілері (олар жасалған жағдайда);

      6) зерттеулердің (сынақтардың және тағы басқалар), сараптамалардың қорытындылары, хаттамалардың көшірмелері, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелерімен байланысты басқа да құжаттар немесе олардың көшірмелері (олар жасалған жағдайда);

      7) мемлекеттік органдар мамандарының сарапшылардың (олар тартылған жағдайда) сараптамалық қорытындылары;

      8) ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған құжаттар тізбесі, олардың деректемелері және аудиторлық іріктеудің негіздемесі көрсетіле отырып, олардың негізінде қалыптастырылған қорытындылар;

      9) басқа құжаттар қоса беріледі.

      Ескерту. 63-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      64. Аудиторлық есеп құрылымы аудит бағдарламасының және аудиторлық тапсырмалардың дәйектілігі мен сұрақтар тізбесіне қатаң сәйкестігін, онда жазылған мәліметтердің дұрыстығын, объективтігін қамтамасыз етеді, аудит бағдарламасының әрбір сұрағына жауаптар толық, дәл, объективті және қисынды жазылады.

      65. Анықталған жетіспеушіліктер мен бұзушылықтар аудиторлық есептегі жазулардың дәйектілігін растайтын құжаттардың түпнұсқаларының деректемелеріне, сондай-ақ ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелерді көрсете отырып, объективті және дәл сипатталады.

       Егер аудит бағдарламасы мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған болса, аудиторлық есепте мынадай жазба жасалады: "Бағдарлама (атауы) мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған." және негізінде осы қорытындылар түжырымдалған ішкі мемлекеттік аудитке ұшыраған деректемелер тізбектеледі.

      66. Әрбір бұзушылық фактісі, сондай-ақ анықталған кемшіліктер ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына сілтеме жасаумен бұзушылықтың сипаты мен түрі сипаттала отырып, жекелеген тармақпен тіркеледі және толассыз тәртіппен нөмірленеді. Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растаушы құжаттардың деректемелері мен атауларына сілтеме жасалады.

      67. Аудиторлық есепке олардың ажырамас бөлігі болып табылатын аудиторлық дәлелдемелер қоса беріледі.

      Аудиторлық есепке есепке қоса берілетін құжаттардың көшірмелері белгіленген тәртіппен, уәкілетті лауазымды тұлғалардың қол қоюымен, мөрімен немесе (болған жағдайда) мемлекеттік аудит объектісінің мөртаңбасымен расталады. Аудиторлық есепте олардың реттік нөмірі, парақ саны көрсетіле отырып, қосымшаларына сілтемелер көрсетіледі.

      68. Аудиторлық есепке тиісті аудиторлық дәлелдемелермен және (немесе) өзге де құжаттармен және ақпаратпен расталмаған фактілерді, тұжырымдарды енгізуге жол берілмейді.

      69. Аудиторлық есепте жазылған бұзушылықтарды растайтын құжаттардың және (немесе) өзге де ақпараттың болмауы стандарттарды бұзу болып табылады.

      70. Аудиторлық есеп екі данада жасалады және танысу және қол қою үшін мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе оны алмастыратын тұлғаға:

      1) жүргізу мерзімі он бес жұмыс күнін құрайтын аудиторлық іс-шаралар бойынша – мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде бір жұмыс күнінен кешіктірмей (үстеме тексерулердің аудиторлық есептерін, бақылау өлшемдерінің (қарап тексерулерінің) актісін қоспағанда);

      2) мерзімі он бес жұмыс күнінен асатын аудиторлық іс-шара жүргізілген жағдайда – мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша кемінде үш жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынылады.

      71. Аудиторлық есептің барлық беттеріне мемлекеттік аудиторлар және мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлға қол қояды.

      72. Аудиторлық есепке ассистентті қоспағанда, мемлекеттік аудит тобының барлық мүшелері, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің басшысы және оны алмастыратын тұлға мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шара аяқталған күннен кешіктірмей қол қояды.

      Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есепке мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы ескертпемен қол қояды.

      Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтар қол қойылған аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күнінен аспайтын мерзімде ішкі аудит қызметіне жіберіледі.

      73. Қол қойылған аудиторлық есеп ұсынылған күннен бастап он жұмыс күні өткен соң түскен аудиторлық есепке қарсылықтар қарастыруға жатпайды.

      Аудиторлық есепке наразылықты қарау және оған жауапты жолдау мерзімі наразылық тіркелген күннен бастап 30 күнтізбелік күнінен аспайды.

      74. Аудиторлық есепке келіп түскен қарсылықтар мен оларға уәжделген жауаптар міндетті түрде аудиторлық іс-шара материалдарына қосылады.

      75. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оны алмастыратын тұлға аудиторлық есеппен танысудан немесе аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан кезде мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тартуы туралы аудиторлық есепте тиісті жазба жүргізеді және есеп аудит объектісінің кеңсесі арқылы жіберіледі.

      76. Мемлекеттік аудитор немесе мемлекеттік аудит тобының жетекшісі аудиторлық іс-шара аяқталғаннан кейін немесе іссапардан келген күнінен бастап бір жұмыс күні ішінде аудиторлық іс-шара материалдарын тізімдемеде құжаттардың атаулары мен парақ сандарын көрсете отырып, жинақтау папкасына қалыптастырады.

 **2-параграф. Ішкі аудит нәтижелері туралы есепті жасау және ресімдеу**

       77. Ішкі аудит қызметі жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша аудиторлық қорытынды ресімделеді, ол тұжырымдар мен ұсынымдарды қамтитын, аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлғаның қолы қойылатын және осы Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша уәкілетті орган, оның аумақтық бөлімшелері басшысының бұйрығымен бекітілетін құжат болып табылады.

      Ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешімнің (өкімнің) жобасымен ішкі аудит нәтижелері туралы есеп орталық мемлекеттік органның бірінші басшысына немесе облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкіміне немесе олардың міндетін атқарушы тұлғаларға наразылық қарау нәтижесі бойынша шешім қабылдағанша немесе мемлекеттік аудит объектісіндегі аудиторлық іс-шара аяқталғанша жиырма жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынылады.

       Орталық мемлекеттік органның бірінші басшысының немесе облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімінің ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешімі (өкімі) осы Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ресімделеді.

      78. Ішкі аудит нәтижелері туралы есепке ішкі аудит қызметі қарамаған мемлекеттік аудит объектісінің қарсылығы бар бұзушылықтар және жетіспеушілік фактілерін енгізуге жол берілмейді.

      79. Ұсынымдарды қарау және бұзушылықтардың жойылғаны туралы шешім (өкім) және ішкі аудит нәтижелері туралы есеп орталық мемлекеттік органның бірінші басшысы немесе облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімі шешім (өкім) қабылдаған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.

      Бір мезгілде аудит объектісінің басшысы ішкі аудит нәтижелері туралы есептегі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою және ұсынымдарды қарау туралы ақпаратты уақтылы ұсынуға міндетті.

 **3-параграф. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау материалдары бойынша есептілік**

       80. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе аудиторлық іс-шараны жүргізген мемлекеттік аудитор анықталған бұзушылықтарды жою туралы шешім қабылданғаннан кейін бес жұмыс күні ішінде уәкілетті органның ақпараттық жүйесіне мемлекеттік аудит материалдарын енгізеді.

       Мемлекеттік аудит материалдары Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 7-НҚ Нормативтік қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12459 болып тіркелген) бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқорды қалыптастыру және жүргізу қағидаларында анықталған тәртіппен және мерзімде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқорда одан әрі орналастыру үшін уәкілетті органға беріледі.

       81. Мемлекеттік құпияларды қамтитын аудиторлық іс-шара материалдары "Мемлекеттік құпиялар туралы" 1999 жылғы 15 наурыздағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес ескеріледі және сақталады.

       82. Ішкі аудит қызметтері уәкілетті органға Заңның 15-бабына сәйкес жүргізілген мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау жөніндегі есептілік ақпаратты уәкілетті органға жібереді.

 **4-параграф. Қаржылық бақылауды жүзеге асыру**

       83. Қаржылық бақылауды Заңның 5-бабының 2-тармағының 3) тармақшасына сәйкес өзге де Қазақстан Республикасы заңдарда, Қазақстан Республикасы Президентінің және Қазақстан Республикасы Үкіметінің актілерінде белгіленген құзыреті шегінде бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру жолымен қалпына келтіру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету, нұсқамаларды орындау және кінәлі тұлғаларды жауапкершілікке тарту арқылы ішкі мемлекеттік аудит қызметі жүзеге асырады.

      84. Мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаларының әрекеттерінде қылмыстық немесе әкімшілік құқық бұзушылық белгілері анықталған жағдайларда, ішкі аудит қызметтері материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдемелерімен бірге құқық қорғау органдарына немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген органдарға береді.

      Берілетін материалдарда:

       1) мемлекеттік органның басшысы, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана қол қойған бұзушылық фактілері туралы ілеспе хат;

       2) мемлекеттік аудит объектісінің басшысы немесе оны алмастыратын тұлға қол қойған аудиторлық есептердің көшірмелері;

       3) анықталған фактілерге жататын аудит материалдарына қосылған аудиторлық дәлелдемелердің, мемлекеттік аудит объектісі қызметкерлерінің жазбаша түсініктемелерінің және қарсылықтарының (болған кезде) көшірмелері қамтылуы тиіс.

       85. Нормативтік құқықтарға, ішкі аудит қызметтерінің және (немесе) олардың лауазымды тұлғаларының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) шағымдану тәртібі Заңның 60-бабымен айқындалған.

 **5-параграф. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау нәтижелері бойынша қабылданатын құжаттар мониторингі**

      86. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты лауазымды тұлға тұрақты және жүйелі негізде аудиторлық қорытынды мен ішкі аудит нәтижелері туралы есепте берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпараттың және мемлекеттік аудит объектісі және өзге мүдделі мемлекеттік органдар жіберетін растаушы құжаттардың толықтығына және уақтылығына мониторингті жүзеге асырады.

      87. Ішкі аудит нәтижелері туралы есепте берілген ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі және өзге де мүдделі тұлғалар растау құжаттарын қоса бере отырып, тиісті құжаттарда көрсетілген мерзімдерде ішкі аудит қызметтеріне жібереді.

      88. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға мемлекеттік аудит объектісінен ақпаратты (растаушы құжаттарды) алған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымдарды орындау толықтығына талдау жүргізеді.

       Бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу және (немесе) есепке алу бойынша анықталған бұзушылықтардың сомасын көрсету және кінәлі тұлғаларды жауапкершілікке тарту жолымен қалпына келтіру арқылы ұсынымдарды толық қарастырған және бұзушылықтарды жойған жағдайда осы Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараның аяқталуы туралы есеп жасалады және мемлекеттік аудит тобының басшысы қол қояды.

      89. Ішкі аудит қызметі аудиторлық іс-шаралардың материалдарын есепке алуды, сақтауды және мұрағатқа тапсыруды қамтамасыз етеді.

 **5-тарау. Қорытынды ережелер**

 **1-параграф. Сапа бақылауы**

      90. Ішкі аудит қызметтері құжаттарының сапасын бақылауды уәкілетті орган және оның аумақтық бөлімшелері тоқсан сайын есепті кезеңде ішкі аудит қызметтері жүргізген аудиторлық іс-шаралардың жалпы санынан отыз пайыздан аспайтын көлемде жүзеге асырады.

      91. Уәкілетті орган Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ішкі аудит қызметін, орталық мемлекеттік органдардың ведомстволарын қоспағанда, орталық мемлекеттік органдардың стандарттарды, стандарттарды және Қағидаларды сақтауын бақылауды жүзеге асырады.

      Уәкілетті органның аумақтық бөлімшелері облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдары, Қазақстан Республикасы Ішкі істер органдары ведомстволық бағынысты аумақтық органдары ішкі аудит қызметтерінің стандарттарды және Қағидаларды сақтауын бақылауды жүзеге асырады.

      Ескерту. 91-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Қаржы министрінің 29.12.2018 № 1133 (алғашқы ресми жарияланған күнiнен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      92. Ішкі аудит қызметінің құжаттарына сапа бақылауын жүргізу үшін аудиторлық іс-шараларды іріктеу мынадай өлшемшарттар бойынша жүзеге асырылады:

      1) уәкілетті орган тапсырмаларының сапалы орындалмауы және орындалу мерзімдерінің бұзылуы;

       2) ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қабылданған құжаттарға шағымдану туралы, сондай-ақ ішкі аудит қызметінің қызметкерлеріне қатысты жеке және заңды тұлғалардың өтініштері туралы заңнамада көзделген тәртіпте ұсынылған жеке және заңды тұлғалардың, мемлекеттік аудит объектілерінің өтініштері мен шағымдарының болуы;

      3) ішкі аудит қызметінің жұмысын тиімділігін бағалау нәтижелері;

      4) ішкі аудит қызметі ұсынатын есептілікті талдау нәтижелері;

      5) мемлекеттік аудит объектісі қызметінде жұмыс тиімділігін арттыру, тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізу мақсатында ішкі аудит қызметі ішкі рәсімдерді, қағидаларды, процестерді жақсарту бойынша ұсынымдарды орындау толықтығы.

      93. Сапа бақылауын жүргізу үшін материалдарды іріктеуді уәкілетті орган мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқор арқылы немесе мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқорда материалдар болмаған жағдайда ішкі аудит қызметіне белгіленген мерзімде аудиторлық іс-шаралар материалдарын уәкілетті органға ұсыну туралы сұрау салу жолымен жүзеге асырады.

       94. Ішкі аудит қызметтерінің бір аудиторлық іс-шарасына сапа бақылауын жүргізу ұзақтығы уәкілетті органға немесе оның аумақтық бөлімшесіне аудиторлық іс-шараның барлық құжаттары түскен күннен бастап жиырма жұмыс күнінен аспайды. Қосымша зерделеу немесе тексеру қажет болған жағдайларда сапа бақылауын жүргізу мерзімі "Жеке және заңды тұлғалардың өтiнiштерiн қарау тәртiбi туралы" 2007 жылғы 12 қаңтардағы Қазақстан Республикасы Заңының 8-бабының 2 тармағына сәйкес ұзартылады.

      Ішкі аудит қызметтерінің аудиторлық іс-шарасының сапа бақылауы қорытындысын сапа бақылауын жүргізген қызметкер жасайды және қол қояды және оны уәкілетті органның уәкілетті құрылымдық бөлімшесінің басшысы бекітеді.

      95. Сапаны бақылау мынадай өлшемшарттар бойынша жүзеге асырылады:

      1) аудиторлық іс-шараны ұйымдастырудың дайындық кезеңіне талаптарды сақтау;

      2) аудиторлық іс-шараны аяқтау және аудиторлық есепке қол қою мерзімін сақтау;

      3) аудиторлық есептің белгіленген нысанға және құрылымға сәйкестігі;

      4) аудиторлық есеп мазмұнының стандарттарға және Қағидаларға сәйкестігі, оның ішінде:

      жүргізілген аудиторлық іс-шара мақсатының аудит жоспарында көрсетілген мақсатқа сәйкестігі;

      аудит бағдарламасының мәселелерін қамту және ашу толықтығы;

      аудит жоспарында және бағдарламасында көрсетілмеген мәселелер және бюджеттік бағдарламалар бойынша аудитті жүзеге асыру фактілерінің болуы;

      аудитпен қамтылатын кезеңді сақтау;

      үстеме тексеру жүргізу үшін негіздерді сақтау;

      бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған жағдайда аудит нәтижелерін ресімдеуге талаптарды сақтау;

      анықталған бұзушылықтарды көрсету кезінде заңнаманы қолданудың дұрыстығы;

      талаптары бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына қажетті сілтемелердің болуы;

      бұзушылықтар фактілерін баяндаудың нақтылығы мен айқындығы;

      көрсетілген бұзушылықтар фактілерінің объективтілігі, анықталған бұзушылықтар фактілерін растайтын құжаттардың болуы және аудиторлық есепте сілтеме жасалған жазбалардың дұрыстығы;

      мемлекеттік аудит нәтижелерін аудиторлық дәлелдемелермен растау;

      бақылау өлшемі (қарап тексеру) актілері, олардың болуы қажет болған жағдайда болуы;

       осы Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жасалған аудиторлық есеп пен бұзушылықтар тізілімі мазмұнының сәйкестігі әрбір бұзушылықты жеке тармақпен нөмірлеу және тіркеу туралы талаптарды сақтауы;

      бұрынғы тексеру нәтижелері және анықталған бұзушылықтарды жою бойынша қабылданған шаралар туралы мәліметтерді көрсету;

      5) қаржылық бақылау ден қоюы бойынша қабылданған шаралардың негізділігі мен уақтылығы, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған қаржылық бұзушылықтар сомасын қалпына келтіру және бюджетке өтеу жөніндегі шараларды растайтын құжаттарды тану.

      95-1. Егер мынадай бұзушылықтардың бірі анықталған жағдайларда аудиторлық есеп стандарттарға сәйкес келмейді деп танылады:

      1) ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасымен бекітілген кезең мен мәселелердің жалпы санының жүз пайызын толық қамтуды қамтамасыз етпеуі;

      2) бекітілген ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасында көзделген отыз және одан да көп пайызын толық талдауды (объективті және жан-жақты қарау) қамтамасыз етпеуі;

      3) мемлекеттік органдар мен заңды тұлғаларға осындай органдар мен заңды тұлағалардың құзыретіне жататын мәселелер бойынша сұрау салуларға алынған түсіндірулер негізінде қалыптастырылған сапа бақылауының нәтижелері бойынша қорытындыларды қоспағанда, объективті, дәйекті, тиісті және жеткілікті аудиторлық дәлелдердің болмауына байланысты аудиторлық есепте көрсетілген бұзушылықтар тармақтарының (жиынтықта қаржылық және (немесе) рәсімдік сипаттағы) жалпы санының жиырма және одан да көп пайызын растамау;

       4) Заңның 15-бабының 12)-тармақшасымен сәйкес жоспардан тыс аудит үшін негіз болған, құжатта мазмұндалған мәселелердің жалпы санының жүз пайызын толық қамтуды және талдауды (объективті және жан-жақты қарау) қамтамасыз етпеуі;

      5) сапа бақылауын жүргізу кезінде үш және одан да көп жағдайларда (фактілер) жүргізілген аудиторлық іс-шарамен анықталмаған қаржылық бұзушылықтардың анықталуы;

      6) сапа бақылауын жүргізу кезінде жүргізілген аудиторлық іс-шарамен анықталмаған, ішкі мемлекеттік аудит нәтижелеріне немесе мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мақсаттарына қол жеткізуге әсер еткен рәсімдік сипаттағы бұзушылықтардың анықталуы;

      7) мемлекеттік аудит көрсеткіштерінің жалпы санының отыз және одан да көп пайызында тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің көрсеткіштеріне сәйкестігі тұрғысынан мемлекеттік аудит саласын немесе аудит объектісінің қызметін бағалаудың болмауы;

      8) жүргізілген аудиттің түріне байланысты жалпы және рәсімдік стандарттардың, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуді регламенттейтін Қағидалардың, нормативтік құқықтық және құқықтық құжаттардың белгіленген талаптарын сақтамау.

      Ескерту. 1-параграф 95-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

       96. Ішкі аудит қызметтерінің аудиторлық іс-шара сапасына бақылау қорытындысын сапа бақылауын жүргізген қызметкер жасайды және қол қояды және уәкілетті органның құрылымдық (аумақтық) бөлімшесінің басшысы бекітеді.

      Екінші деңгейдегі сапаны бақылау мен ішкі аудит қызметтері материалдарының қорытындысы бекітілген күннен бастап үш жұмыс күні ішінде тиісті ішкі мемлекеттік аудит органына жіберіледі.

       97. Ішкі аудит қызметі сапаны бақылау нәтижелерімен келіспеген жағдайда Қазақстан Республикасының Азаматтық процестік кодексінде белгіленген тәртіппен оларға шағымданады.

      98. Сапаны бақылау нәтижелерін уәкілетті орган немесе оның аумақтық бөлімшелері уәкілетті органның ақпараттық жүйесінде және Бірыңғай мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау дерекқорында орналастырады.

      99. Ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыру кезінде мемлекеттік аудиторлар мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың негізгі қағидаттары мен стандарттарын бұзғаны үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес дербес тәртіптік, әкімшілік және қылмыстық жауаптылықта болады.

 **2-параграф. Мемлекеттік аудит және тәуекелдер жөніндегі кеңестің негізгі міндеттері және оның қызметін ұйымдастыру**

      100. Мемлекеттік аудит және тәуекелдер жөніндегі кеңес (бұдан әрі – Кеңес) консультативтік-кеңесші орган нысанында құрылады және ол туралы ереже негізінде әрекет етеді.

      101. Кеңестің қызметін мемлекеттік органның бірінші басшысы болып табылатын Кеңестің төрағасы (бұдан әрі – төраға) басқарады.

       102. Кеңестің құрамы мемлекеттік органның бірінші басшысының, облыс, республикалық маңызы бар қала, астана әкімінің шешімімен бекітіледі.

      Мемлекеттік органдар кеңесінің құрамына жауапты хатшы (аппарат басшысы), құрылымдық бөлімшелердің және ведомстволардың басшылары (олар болған жағдайда), ішкі аудит қызметінің басшысы, мінсіз іскерлік беделі бар, сондай-ақ мемлекеттік орган қызметінің тиісіті саласында кемінде 5 жыл өтілі бар сыртқы тәуелсіз сертификатталған сарапшылар кіреді.

      103. Кеңестің негізгі міндеттері:

      1) ішкі мемлекеттік аудит мәселелері жөнінде туындаған келіспеушіліктерді (уәкілетті орган жүргізген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелерімен, сапа бақылауы және ішкі аудит қызметтерінің жұмыс тиімділігін бағалау нәтижелерімен келіспеу туралы мемлекеттік аудит объектісінің қарсылықтары) шешу;

      2) құрылымдық бөлімшелердің қызметін үйлестіру, мемлекеттік ішкі аудитті жоспарлау және жүргізу кезінде ресурстарды бөлу, ақпараттық жәрдем көрсету мәселелерін қарау;

      3) мемлекеттік аудит және тәуекелдер бойынша ұсынымдарды, ішкі аудит қызметінің есептерін және осы ұсынымдарды іске асыру мониторингін қарау;

      4) уәкілетті органға мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мәселелері бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасын жетілдіру жөнінде ұсыныстар енгізу;

       5) мемлекеттік органның қызметін жетілдіруге бағытталған басқа да мәселелерді қарау болып табылады.

       104. Кеңестің шешімі хаттама түрінде ресімделеді және ұсынымдық сипатта болады.

      Кеңестің шешімі мүдделер қақтығысы қағидатын есепке ала отырып қабылданады.

       Кеңес шешімі оған қол қойылған күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде мемлекеттік органның интернет ресурсында жариялануға жатады.

      105. Төраға Кеңестің кезекті және кезектен тыс отырыстарына шақырады, отырыс хаттамаларына қол қояды.

      106. Кеңестің жұмысын ұйымдастыру мәселелері мемлекеттік органның ішкі аудит қызметінің қызметкері болып табылатын Кеңестің хатшысына (бұдан әрі – хатшы) жүктеледі.

      107. Кеңестің отырысы жылына кемінде екі рет жүргізіледі. Өткізудің күнін, уақыты мен күн тәртібін Кеңес мүшелерінің пікірін ескере отырып, төраға айқындайды.

       108. Кеңес отырысының хаттамалары қағаз және электрондық жеткізгіште хатшыда сақталады.

      109. Кеңес мүшесі:

      1) Кеңестің материалдарына қолжетімділігі бар;

       2) Кеңес отырысына енгізілетін материалдарды талқылауға қатысады;

      3) Кеңес отырысында қарауды және талқылауды талап ететін мәселелерге бастамашылық жасайды.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына1-қосымша |
|   | Нысан |

 **Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында ішкі аудит қызметтері зерделейтін мәселелердің болжамды тізбесі**

       Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

|  |  |
| --- | --- |
| Мәселелер | Ақпарат көздері |
| 1 | 2 |
| 1. Сәйкестік аудиті (жалпы мәселелер) |
| Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі | Нормативтік құқықтық актілер, ақпараттық-құқықтық жүйелер |
| Аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар) |
| Аумақтық бөлімшелер мен ведомстволық тәуелді ұйымдарды қоса алғанда, мемлекеттік аудит объектісінің құрылымы |
| Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюын растайтын құжаттар |
| Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері | Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар |
|  Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджетті уақтылы және сапалы атқаруы  | Бюджеттік бағдарламалардың тиісті әкімшілері бойынша тиісті есеп жылына арналған мемлекеттік, республикалық және жергілікті бюджеттердің атқарылуы туралы есеп (бюджеттің атқарылуы жөніндегі орталық және жергілікті атқарушы органдар ұсынатын ақпарат, төлемдер бойынша қаржыландыру жоспары, міндеттемелер бойынша қаржыландыру жоспары) |
| Мемлекеттік сатып алуды жүргізу тәсілдері, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер номенклатурасы, бюджеттен бөлінген қаражат шегінде тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізу мерзімдері | Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспары, нақтыланған мемлекеттік сатып алу жоспары (ақпараттық жүйелер) |
| Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат | Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық базасы, ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдары мен басқа да көздердің деректері |
|  Жеке және заңды тұлғалардың мемлекеттік аудит объектілерінің лауазымды тұлғаларының әрекетіне (әрекетсіздігіне) қатысты (болған кезде) өтініштері (шағымдары)  |
| 2. Тиімділік аудиті (жалпы мәселелер) |
|  Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі  | Нормативтік құқықтық актілер (ақпараттық-құқықтық жүйелер) |
| Аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және аудит объектісінің қызметін реттейтін өзге де құжаттар) (ақпараттық-құқықтық жүйе) |
| Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюын растайтын құжаттар |
| Алдыңғы мемлекеттік аудит (бақылау) және тексеріс нәтижелері | Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, құқық қорғау органдарының және басқа да бақылау және қадағалау органдарының актілері, мемлекеттік аудит объектісін тексеру қорытындылары бойынша қабылдаған шаралар |
| Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелері мен проблемалары | Мемлекеттік аудит объектісі дайындаған ішкі есептілік, талдамалы жазбалар мен шолулар |
| Ақпараттың ішкі көздері (ресми статистикалық деректер, бағдарлама нысанасына, бұқаралық ақпарат құралдарына байланысты проблемалармен айналысатын ғылыми-зерттеу институттарының материалдары).Мемлекеттік аудиттің тексерілетін объектісінің ақпараттық дерекқоры |
| Аумақтарды дамыту бағдарламаларын қаржылық қамтамасыз ету | Аумақты дамыту бағдарламасы |
| Негізгі іс-қимылдарды жүзеге асыру және бағдарламаны іске асыру шарттарын орындау/орындамау | Аумақты дамыту бағдарламасын бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің тиісті жылдары іске асыруы туралы есеп |
| Аумақты дамыту бағдарламаларын іске асыру бойынша іс-шаралар жоспарын орындау туралы есеп |
| Қаржыландыру жоспарын орындау туралы есеп және бағалау нысанасына сәйкес басқа да қаржы құжаттары |
| Бюджеттік инвестициялық жобалар | Қаражаты есебінен бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыру жүргізілетін бюджеттік бағдарламалар |
| Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыруы туралы есеп |
| Мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру | Мемлекеттік аудит объектісінің жылдық мемлекеттік сатып алу жоспары |
| Басым бюджеттік инвестициялар тізбесі | Жобаны іске асыру кезеңін, мердігер ұйымдарды, сметалық және шарттық құнын, құрылыс объектілерін енгізуді, ақпараттық жүйені тәжірибелі және өнеркәсіптік пайдалануға енгізуді көрсете отырып, бюджеттік инвестициялар бойынша ақпарат |
| Инвестициялық жобаларды қоса алғанда басым бюджеттік инвестициялар тізбесі |

      Ескертпе:

      Осы тізбе толық болып табылмайды. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу барысында қосымша құжаттар немесе ақпарат сұратылуы мүмкін.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына2-қосымшаНысанБекітемін:Аудиторлық іс-шараныжүргізуге жауапты тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|   | (лауазымы, тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда) қолы)20\_\_\_ жылғы \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу жоспары**

      1. Ішкі мемлекеттік аудит түрі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      2. Аудиторлық (үстеме тексеру) іс-шараны жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Қажеттті ресурстар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру) аудиторлық іс-шараға тартылған ішкі аудит қызметі қызметкерлерінің

      саны; мемлекеттік орган мамандары, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың

      қызметкерлері мен сарапшылары тартылған жағдайда тартылған қызметкерлердің

      саны мен мемлекеттік органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның атауы

      көрсетіледі)

      4. Ішкі мемлекеттік аудит объектілері және бару бағыты:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| р/с № | Мемлекеттік аудит объектісінің атауы | Мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала) | Бару бағыты (оның ішінде іссапарға жіберілген жағдайда) | Мемлекеттік аудит тобына қатысушылардың тегі, аты-жөні, лауазымы |
| Аудиторлық іс-шаралар мерзімі (бірлескен, қатар тексеру) | Бағыты |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

      5. Аудиторлық іс-шаралармен (бірлескен, қатар, үстеме тексерумен) қамтылатын

      қаражаттар және (немесе) активтердің көлемі:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жүргізілетін аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексерулер) шеңберінде

      аудиторлық іс-шарамен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және

      (немесе) жергілікті бюджет қаражаттарының және (немесе) мемлекеттің және

      квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің, байланысты гранттардың,

      мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, сондай-ақ мемлекет

      кепілгерлігімен тартылатын қарыздардың жалпы көлемі көрсетіледі)

      Мемлекеттік аудит тобының басшысы (мемлекеттік аудитор)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына3-қосымшаНысанБекітемін:Аудиторлық іс-шараныжүргізуге жауапты тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(лауазымы, тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда) қолы)20\_\_\_ жылғы \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы**

      1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      2. Аудиторлық іс-шараның мақсаты, нысанасы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Мемлекеттік ішкі аудитке жататын егжей-тегжейлі сұрақтар тізлімі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с№ | Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және әр көрсеткішке аудиторлық іс-шаралардың егжей-тегжейлі сұрақтары | Аудиторлық іс-шарамен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі және атауы) және (немесе) активтер | Қамтылатын кезең (жыл/жарты жыл/айлар) | Аудиторлық іс-шарамен (үстеме тексерумен) қамтылуға жататын республикалық және (немесе) жергілікті бюджет қаражаттарының және (немесе) активтерінің көлемі (мың теңге)\*\* |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
|  | Жиыны: |  |  |  |

      4. Аудиторлық іс-шара барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасының

      нормативтік құқықтық актілерінің және ішкі мемлекеттік аудит органдарының өзге

      құжаттарының тізбесі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Мемлекеттік аудит тобының басшысы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына4-қосымшаНысанМемлекеттік аудит тобыныңбасшысы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(лауазымы, тегі, аты, әкесініңаты (болған жағдайда) қолы)20\_\_\_ жылғы \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 **Аудиторлық іс-шараны жүргізуге аудиторлық тапсырма**

      1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ұйымдастырушылық-құқықтық нысан, мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы

      көрсетілді)

      2. Аудиторлық іс-шараның мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шараны өткізу үшін қажетті жұмыс күндерінің жалпы саны мен

      аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес аудиторлық іс-шара

      мерзімі көрсетіледі)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| р/с№ | Аудит тобының қатысушылары арасында бөлінетін аудиторлық іс-шара сұрақтары (аудит бағдарламасынан) | Мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік аудитор ассистентінің (тартылған маманның, сарапшының) тегі, аты, әкесінің аты және лауазымы: | Аудиторлық іс-шараны жүргізу мерзімі (кезеңдері) |
| аудит бағдарламасының мәселесін қарау басталған күн | аудит бағдарламасының мәселесін қарау аяқталатын күн | Аудит бағдарламасы мәселесін қарау үшін жұмыс күндерінің қорытынды саны |
|  **1** |  **2** |  **3** |  **4** |  **5** |  **6** |
| 1. |  |  |  |  |  |
|  |  | 1) |  |  |  |
| 2) |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |

      Мемлекеттік аудит тобының мүшелері (мемлекеттік аудитор (-лар), мемлекеттік

      аудитордың ассистенті (-тері), тиісті бейін бойынша тартылған сарапшылар)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына5-қосымшаНысан |

 **Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізуге тапсырма (Тексеруді тағайындау туралы акт)**

      20 \_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

      Қазақстан Республикасының Заңы (бұдан әрі - Заң)\_\_\_\_\_ бабына сәйкес

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылғанмемлекеттік аудит тобының

      басшысы көрсетілген ішкі аудит қызметі қызметкер(лер)інің тегі, аты және әкесінің

      атын (болған жағдайда), лауазымын көрсету

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, орналасқан жері, ЖСН,

      БСН, басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) көрсетіледі)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ мәселелері бойынша аудиторлық іс-шара

      (аудиторлық іс-шараның (тексерудің) нысанасы) (тексеру) жүргізу тапсырылады.

      Мемлекеттік аудиттің түрі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Тексеру түрі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізу кезеңі: \_\_\_\_\_ бастап \_\_\_\_ қоса алғанда

      Аудиторлық іс-шараны жүргізуге жауапты тұлға:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), лауазымы)

      Аудиторлық іс-шараны жүргізу үшін құқықтық негіздемелер (үстеме тексеріс):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі, орталық мемлекеттік

      органның бірінші басшысының, облыстың, республикалық маңызы бар қала, Астана

      әкімінің тапсырмасы, аудитор іс-шарасын тағайындау үшін негіз болған құжаттың

      нөмірі, күні)

      Орталық мемлекеттік органның бірінші басшысы/облыс, республикалық маңызы бар

      қала, астана әкімі\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

      Алды \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе оның міндетін атқаратын тұлғаның

      тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)

      20\_\_\_ жылғы "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (алу күнін көрсету)

       Ескертпе:

       \*Тапсырманың екінші жағында Заңның 37-бабына сәйкес мемлекеттік аудит

      объектісінің құқықтары мен міндеттері көрсетіледі.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына6-қосымшаНысан |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(күні, айы, жылы)Мемлекеттік аудит объектісініңбасшысы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(тегі, аты, әкесінің аты (болғанжағдайда) |

 **Мемлекеттік аудит объектісінің мәліметтерді, ақпаратты, құжаттарды (материалдарды) ұсынуы бойынша талап**

      1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңы 21 және 37-баптарына (бұдан әрі - Заң) сәйкес

      мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

      1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейінгі мерзімде аудитті жүргізу үшін қажетті

      (күні көрсетілсін)

      барлық сұратылған ақпаратпен:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (басшының немесе бас бухгалтердің қолы қойылған қажетті құжаттар мен

      ақпараттізбесі көрсетілсін)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_қамтамасыз етуге;

      2) сұратқан деректердің уақтылығын, дәйектілігін, объективтілігін және толықтығын

      қамтамасыз етуге;

      3) егер Заңда не Қазақстан Республикасының өзге заңдарында өзгеше көзделмесе,

      мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу кезеңінде тексерілетін құжаттарға

      өзгерістер мен толықтырулар енгізуге жол бермеуге;

      4) ақпараттық жүйелерге, оның ішінде ЭҚАБЖ-ға қол жетімділігін қамтамасыз етуге;

      5) ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының мемлекеттік

      аудиторларының әрекетіне араласпауға және мемлекеттік аудит және қаржылық

      бақылауды жүргізуге кедергі жасамауға міндетті.

      2. Ішкі мемлекеттiк аудит және қаржылық бақылау органының лауазымды тұлғаларына

      өз құзыреттерiне сәйкес өздерінің қызметтiк мiндеттерiн орындауына қажеттi

      құжаттарды, материалдарды және өзге де мәлiметтердi, мемлекеттік аудит объектісінің

      қызметі туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргiзуге жiберуден

      немесе оларды жүзеге асыруға өзге де кедергiлер келтiру не анық емес ақпарат беру

      "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің

       462-бабына сәйкес әкімшілік жауаптылыққа әкеп соғады.

      Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі /мемлекеттік аудитор

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)

      Алдым\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бастауымен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі

      басшысының немесе лауазымды адамының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда)

      20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (алған күнді көрсетіңіз)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына7-қосымша |

 **№\_\_\_\_ аудиторлық есеп**

       Ескерту. 7-қосымшаға өзгеріс енгізілді – ҚР Премьер-Министрінің Бірінші орынбасары – ҚР Қаржы министрінің 28.02.2019 № 146 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

|  |  |
| --- | --- |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(жасалған орны)20\_\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

      1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер,

      банктік және салық деректемелері, БСН)

      2. Ішкі мемлекеттік аудит түрі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      3. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырма:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тапсырма күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол қойған

      лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), лауазымы)

      4. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізген:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің

      (қызметкерлерінің), мемлекеттік орган маманының (мамандарының), ішкі мемлекеттік

      аудит жүргізуге тартылған қызметкердің (қызметкерлердің) тегі, аты, әкесінің аты (бар

      болса)

      5. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудит бағдарламасына сәйкес ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты мен нысанасы)

      6. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

      7. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бастап \_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      (мемлекеттік аудит объектісінде ішкі мемлекеттік аудит жүргізудің басталған және

      аяқталған күні)

      8. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе мемлекеттік аудит объектісі

      лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), сондай-ақ ішкі мемлекеттік

      аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар

      мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

       9. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерістің нәтижелері туралы

      мәліметтер:

       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (тек ішкі мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нысанасымен сәйкес

       келетін бұрын басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары, құқық

       қорғау органдары және басқа бақылау және қадағалау органдары қамтыған мәселелер

       бойынша қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған анықталған

      бұзушылықтарды жою жөніндегі шаралар)

      10. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер (бұл бөлімде

      мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгендігін растау үшін жеткілікті жүргізілген

      ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі):

      1. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

      Аудит бағдарламасының сұрағына жауап\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      2. Аудит бағдарламасы сұрағының нөмірі мен атауы:

      Аудит бағдарламасының сұрағына жауап\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      және аудит бағдарламасында көзделген сұрақтардың кезектілігіне сәйкес тағы сол

      сияқты

      11. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының ішкі мемлекеттік аудит

      органы қызметкерлерінің ішкі мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі жасау фактілері

      туралы мәліметтер көрсетіледі (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды,

      материалдар мен өзге де мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі

      туралы ақпаратты беруден бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден

      бас тарту немесе оны жүзеге асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру.

      Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге

      кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама жасаған

      жағдайда аудиторлық есепте оның нөмірі мен күні көрсетіледі.)

      12. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (Ішкі мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою

      бойынша мемлекеттік аудит объектісі қолданған шаралар туралы мәліметтер

      көрсетіледі (айыппұлдарды, өсімпұлдарды қоса есептеу, негізсіз пайдаланылған

      қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша

      қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді

      жеткізушілердің шарттық міндеттемелерді орындауы, ішкі мемлекеттік аудит

      объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және

      басқалар).

      Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

      Қосымша: \_\_\_\_\_\_ парақта: (Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып,

      тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жинақталған, сондай-ақ басқа да дәйекті

      көздерден алынған құжаттар көрсетілсін)

      Ішкі мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы)

      Аудиторлық есепті танысуға алған күн:

      20\_\_ жыл "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы (тегі, аты және әкесінің аты (бар болса),

      қолы)

      Қарсылықтардың бар екені туралы белгі:

      Аудиторлық іс-шара нәтижелерімен келіспеген кезде аудиторлық есептің соңғы бетіне

      мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қарсылықтардың бар екені туралы жазба

      жасайды.

      Нысанды толтыру бойынша түсіндірме:

      Қажет болған кезде аудиторлық есепте тексерілетін мәселелер бойынша ақпарат

      жалпылама түрде көрсетіледі, егжей-тегжейлі ақпарат аудиторлық есепке

      қосымшаларда жазылады.

      Жүргізілетін ішкі мемлекеттік аудиттің түріне, мақсатына және нысанасына

      байланысты ішкі мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер аудиторлық

      есепке қосымшалар ретінде ресімделетін талдамалы кестелерді жасайды. Аудиторлық

      есете көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасау міндетті.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына8-қосымшаНысан |

 **Мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасау фактісі бойынша акті**

      \_\_\_\_\_\_\_\_ қаласы 20\_\_\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы

      Заңының (бұдан әрі –Заң) \_\_\_\_ бабына, \_\_\_\_ жылға арналған

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)

      мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес 20 \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_" № \_\_\_\_

      аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма негізінде

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (аудиторлық іс-шараның мақсаты/нысанасы) мәселесі бойынша аудиторлық іс-шара

      тағайындалды.

      Тексерілетін объектінің лауазымды тұлға \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі және аты-жөні)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-де

      көрінген (кедергі жасау түрін көрсетіңіз: қажетті құжаттарды, материалдар мен өзге де

      мәліметтерді, және мемлекеттік аудит объектісінің қызметі туралы ақпаратты беруден

      бас тарту, мемлекеттік аудит жүргізу үшін рұқсат беруден бас тарту немесе оны жүзеге

      асыруға өзгеше кедергі жасау, дұрыс емес ақпарат беру) мемлекеттік аудит жүргізуге

      кедергіге жол берді

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар

      болса)

       Бұл Заңның 36-бабының 1-тармағын және 37-бабының 2-тармағын бұзу болып

      табылады және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес лауазымды

      тұлғалардың жауаптылығына әкеп соғады.

      Осы акті екі данада жасалды, біреуі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      басшысы (лауазымды тұлға)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тапсырылды.

      (аудит объектісінің лауазымды тұлғаның лауазымы, тегі және аты-жөні)

      Ішкі мемлекеттік аудит органының лауазымды тұлға

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі және аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      Актінің бір данасын алдым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаның лауазымы, тегі

      және аты, әкесінің аты (бар болса), қолы, қол қоюдан бас тартқан жағдайда – алудан

      бас тартты деп көрсетіңіз)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына9-қосымшаНысан |

 **Бақылау өлшемі (қарап тексеру) актісі**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жасалған жері) (жасалған күні)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит органының атауы)

      аудиторлық іс-шара жүргізуге 20 \_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тапсырмасына сәйкес

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ объектісінде

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      жүргізіліп жатқан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_мемлекеттік аудит

      (аудиторлық іс-шараның, тексерудің атауы)

      барысында ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері (қызметкерлері)

      (сарапшы, маман)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудитордың, мемлекеттік ассисенттің және тартылған сарапшылардың,

      мамандардың тегі және аты, әкесінің аты (бар болса), лауазымы көрсетілсін)

      мына өкілдердің \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_қатысуымен

      (аудит объектісі өкілдерінің, тапсырыс берушінің, қажет болған кезде тауарларды,

      жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің және тағы сол сияқты тегі және аты, әкесінің

      аты (бар болса), лауазымы көрсетілсін)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бақылау өлшемі (қарап тексеру) объектісі мен нысанасы көрсетілсін)

      дұрыстығын растау мақсатында бақылау өлшемін (қарап тексеруді) жүргізіп,

      нәтижесінде мыналарды

      анықтады\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      (объектінің есептік деректерімен немесе жобалау-сметалық құжаттамамен,

      мемлекеттік сатып алу туралы шарт талаптарымен, орындалған жұмыстар, көрсетілген

      қызметтер актілерімен салыстыра отырып, бақылау өлшемін (қарап тексеру) жүргізу

      сәтіне нақты деректер көрсетілсін)

      Актіге қосымша \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (түсініктеме, қарап тексеруге байланысты фото және басқа материалдар)

      Ішкі мемлекеттік орган қызметкер(лер)і (тартылған сарапшы, маман):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, қолы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

      Мемлекеттік аудит объектісінің, тапсырыс берушінің, мердігердің және тағы сол

      сияқты өкілдері:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы) (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

      Жасалған акті даналарының саны: \_\_\_\_\_\_\_

      Алдым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі басшысының немесе лауазымды тұлғасының қолы, тегі,

      аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      20\_\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (алған күн көрсетілсін)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына10-қосымшаНысан |
|   | Аудиторлық іс-шара жүргізугежауапты тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Аудиторлық іс-шараныжүргізуге жауапты тұлғаныңтегі, аты, әкесінің аты (болғанжағдайда) |

 **Мемлекеттік аудит тобы басшысының (мемлекеттік аудитордың) аудит бағдарламасының орындалу барысы туралы апта сайынғы есебі**

      Аудиторлық іс-шара: "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"

      Мемлекеттік аудит объектісінің атауы мен орналасқан жері:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Жүргізілу мерзімі: басталатын және аяқталатын күні 20\_\_\_ жылғы \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      бастап 20\_\_\_ жылғы \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

      Есепті кезең: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бастап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дейін

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Аудит бағдарламасының сұрағы | Сұрақтыңң қамтылуына жауапты тұлға (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) | Аудиторлық тапсырма мәселесі бойынша жүргізілген аудит нәтижелері | Аудит бағдарламасы сұрағын қарау үшін жоспарланған жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) |  |
| Бағдарлама сұрағын қарау үшін нақты жұмыс күндерінің саны (аудиторлық тапсырмаға сәйкес) | Жоспарланған мерзімнен аудит бағдарламасы сұрағын қарау мерзімінен ауытқудың нақты себептері |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

      Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобының басшысы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, қолы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына11-қосымшаНысан |

 **Үстеме тексеру актісі**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жасалу орны)

      1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы (үстеме тексеру):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің толық атауын, мемлекеттік

      тіркеу, бантік және салықтық деректемелер, БСН туралы деректерді көрсету)

      2. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге арналған тапсырма (үстеме тексеру):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тапсырманың күні мен нөмірін, ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге арналған

      тапсырмаға қол қойған тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса),

      лауазымы көрсетілсін)

      3. Үстеме тексеру жүргізілді:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкер(лер)інің),

      мемлекеттік органдардың тартылған маман(дар)ының тегі, аты, әкесінің аты (бар

      болса), лауазымы көрсетілсін)

      4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес үстеме тексеру

      нысанасы/мәселесі көрсетілсін)

      5. Үстеме тексеру қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит (үстеме) тексеру объектісі қызметінің тексерілген кезеңі

      көрсетілсін)

      6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бастап \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дейін

      (үстеме тексеру жүргізу басталған және аяқталған күні көрсетілсін)

      7. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалары:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру оларға айтылып жүзеге асырылған мемлекеттік аудит объектісі

      лауазымды тұлғаларының тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), сондай-ақ үстеме

      тексерумен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған

      мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларының тегі, аты, әкесінің аты (бар

      болса) көрсетілсін)

      8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (осы бөлімде үстеме тексерудің мәні/мәселесі әділ, анық және жеткілікті

      қарастырылғандығын анықтауға жеткілікті, мемлекеттік аудиттің негізгі объектісінде

      мемлекеттік аудиттің мақсаттарына қол жеткізуді қамтамасыз ете отырып, жүргізілген

      үстеме тексерудің нәтижелері туралы мәліметтер көрсетіледі)

      9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі келтіру:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру жүргізуде ішкі мемлекеттік аудит объектісі лауазымды тұлғаларының

      кедергі келтіру фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі)

      10. Үстеме тексеру барысында қабылданған шаралар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою бойынша ішкі

      мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдарды,

      өсімпұлдарды жете есептеу, бюджетке негізсіз пайдаланылған қаражаттарды өтеу,

      бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру,

      таурларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерін

      орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған

      тәртіптік жазалар, және басқалар). Ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкері

      үстеме тексеру жүргізуге кедергі жасауда көрінген әкімшілік құқық бұзушылық

      туралы хаттама жасаған жағдайда, үстеме тексеру актісінде оның нөмірі мен күні

      көрсетіледі; )

      Үстеме тексеру актісі екі (үш) данада жасалған (қажетін сызу).

      Қосымшасы \_\_\_\_\_\_ парақта: (аудиторлық дәлелдеме ретінде тікелей ішкі мемлекеттік

      аудит (үстеме тексеру) объектісінде жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының

      заңнамасын сақтай отырып, басқа да дәйекті көздерден алынған құжаттар тізімделсін).

      Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      Үстеме тексеру актісінің таныстыруға ұсынылған күні:

      20\_\_\_ж. "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің басшысы (тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

      Толтыру бойынша түсіндірме:

      Үстеме тексеру нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер

      фактілері аудиторлық дәлелдемелерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға

      негізделеді.

      Бұзушылықтың әрбір фактісі, сондай-ақ анықталған кемшіліктер бөлек тармақпен

      тіркеледі және ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына,

      тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылықтың

      сипаттамасы мен түрі сипатталып толассыз тәртіппен нөмірленеді.

      Негізінде қорытындылар қалыптастырылатын аудиторлық дәлелдемелер үстеме

      тексеру нәтижелері бойынша аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен міндеттеріне

      сәйкес келуі, объективті, дәйекті және жеткілікті болуы тиіс.

      Үстеме тексеру актісінің барлық беттеріне үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік

      аудит органының қызметкерлері және ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

      қол қояды.

      Мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы не оны ауыстыратын тұлға

      үстеме тексеру актісімен танысудан немесе үстеме тексеру актісіне қол қоюдан бас

      тартқан кезде мемлекеттік аудитор үстеме тексеру актісінде мемлекеттік аудит (үстеме

      тексеру) объектісінің лауазымды тұлғаның танысудан және (немесе) қол қоюдан бас

      тарту туралы тиісті жазба жүргізеді және үстеме тексеру актісі мемлекеттік аудит

      (үстеме тексеру) объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкі |
|   | мемлекеттік аудит және |
|   | қаржылық бақылау жүргізу |
|   | қағидаларына12-қосымшаНысан |

 **Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жасалған орны) (жасалған күні)

      1. Мемлекеттік аудит объектісі:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы, БСН

      көрсетілсін)

      2. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні):

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге арналған тапсырмаға сәйкес ішкі

      мемлекеттікаудиттің мақсаты мен нысанасы)

      3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі)

      4. Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит қамтыған жалпы сома; бұзушылықтардың, ережелері бұзылған

      нормативтік құқықтық актілердің баптарының, тармақтары мен тармақшаларының

      сипаттамасы көрсетіле отырып, анықталған қаржылық бұзушылықтардың сомасы;

      бұзушылықтардың, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарының,

      тармақтары мен тармақшаларының сипаттамасы көрсетіле отырып, рәсімдік сипаттағы

      бұзушылықтардың сомасы; бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау,

      қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу жолымен қалпына келтіру және (немесе)

      анықталған қаржылық бұзушылық сомасын есеп бойынша көрсету арқылы мемлекеттік

      аудит объектісі қолданған шаралар; бюджетке өтеуге (бюджеттік сыныптама кодын

      көрсете отырып), жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды жеткізу

      жолымен қалпына келтіруге, есеп бойынша көрсетуге жататын қаржылық бұзушылық

      сомасы көрсетілсін)

      5. Ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша қорытындылар:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі

      қызметінің нәтижелерінің жалпы бағалануы; анықталған жағдайда анықталған

      бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олар әкеп соғуы мүмкін

      салдарлар көрсетілсін)

      6. Ішкі мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша ұсынымдар\*:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған

      ұсынымдар, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін арттыру

      және жетілдіру шаралары көрсетілсін)

      7. Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      ("Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабы 3-тармағына сәйкес қаржылық бақылаудың

      қажетті ден қою шаралары көрсетіледі)

      Аудиторлық іс-шара жүргізуге жауапты

      тұлға\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына13-қосымшаНысан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(мемлекеттік аудит объектісініңнемесе оның құрылымдықбөлімшесінің атауы)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(басшының тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) |

 **Бұзушылықтарды жою және ұсынымдарды қарастыру туралы шешім (өкім)**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

      өткізілген 20\_\_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ішкі аудит нәтижелері туралы есепті

      қарастыру қорытындысы бойынша Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің

      20\_\_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_ бұйрығымен бекітілген Ішкі мемлекеттік

      аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларының \_\_\_\_ тармағын басшылыққа ала

      отырып, ТАПСЫРАМЫН:

      1) ішкі аудит нәтижелері туралы есепте берілген ұсынымдар қарастырылсын және

      орындалуы қамтамасыз етілсін;

      2) ішкі аудит нәтижелері туралы есепте көрсетілген қаржылық бұзушылықтарды жою

      жөнінде шаралар қабылдансын;

      3) анықталған бұзушылықтарға жол берген тұлғалардың жауапкершілігі

      қарастырылсын;

      4) осы шешімнің (өкімнің) орындалуы туралы ақпарат растау құжаттары қоса беріле

      отырып, 20\_\_ жылғы\_\_\_\_\_\_\_\_ дейінгі мерзімде ұсынылсын.

      "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы

       Қазақстан Республикасы Заңының 25-бабы 2-тармағына сәйкес ұсынымдардың қаралу

      нәтижелері туралы ақпаратты мемлекеттік аудит объектісі растау құжаттарын қоса бере

      отырып, көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті.

      Осы бұзушылықтарды жою және ұсынымдарды қарастыру туралы шешімнің (өкімнің)

      орындалуын бақылау \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жүктелсін

      (Ішкі аудит қызметі басшысының тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

      Қосымша: Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп \_\_ парақта.

      Орталық мемлекеттік органның басшысы/Облыс, республикалық маңызы бар қала,

      астана әкімі

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына14-қосымшаНысан |

 **Аудиторлық іс-шараның аяқталғаны туралы анықтама**

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі мемлекеттік аудиторганының басшысы (басшыныңорынбасары)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(тегі, аты, әкесінің аты (барболса)20\_\_ жылғы "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

      1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдастыру-құқықтық нысаны және атауы)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша мыналар

      белгіленді:

      қаржылық бұзушылық сомасы \_\_\_\_\_\_\_ мың теңге;

      оның ішінде бюджетке өтелетіні \_\_\_\_\_ мың теңге, қалпына келтірілетіні \_\_\_\_\_\_ мың

      теңге; рәсімдік сипаттағы бұзушылық сомасы \_\_\_\_\_\_\_ мың теңге; кемшілік:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      (ықтимал бұзушылықтарға жол беруге (бұзушылықтардың пайда болу тәуекелі)

      жағдайлар жасайтын кемшіліктер-әрекеттерді (іс-әрекет немесе іс-әрекетсіздік)

      санамалау).

      2. Мемлекеттік аудит объектісімен мынадай шаралар қабылданды:

      Мемлекеттік аудит объектісінің ілеспе хатының күні мен нөмірін және бюджетке

      өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды

      жеткізу және (немесе) қаржылық бұзушылықтардың анықталған сомаларын есепке алу

      мен кінәлі тұлғаларды жауапкершілікке тарту бойынша көрсету жолы арқылы қалпына

      келтірумен мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шараларды көрсету.

      Мемлекеттік сатып алу саласындағы бұзушылықтар бойынша мемлекеттік аудит

      объектісі қабылдаған мемлекеттік сатып алудың жүргізілген тәсіліне сәйкес нақты

      сатып алу бойынша бұзушылықтарды жоюға ықпал ететін шараларды көрсету.

      Материалдарды тиісті аудиторлық дәлелдемелерімен бірге құқық қорғау органдарына

      немесе әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға

      уәкілеттік берілген органдарға берілді:

      (материалдар берілген тиісті құқық қорғау органдарының немесе әкімшілік құқық

      бұзушылық туралы істерді қозғауға және (немесе) қарауға уәкілеттік берілген

      органдарының атауы, ілеспе хаттың күні мен

      нөмірі; тиісті орган қабылдаған шараларды көрсету);

      ішкі мемлекеттік аудит материалдарын іске асыру туралы басқа да қажетті ақпарат

      берілді.

      3. Мемлекеттік аудит объектісінің ұсынымның ішкі аудит нәтижелері туралы есепте

      мынадай деректерді қарады: (ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы мемлекеттік

      аудит объектісінің ілеспе хатының күні мен нөмірін көрсету). Ішкі мемлекеттік аудит

      материалдарын ағымдағы архивке тапсыруға Сіздің келісіміңізді сұраймын.

      Мемлекеттік аудит/мемлекеттік аудитор тобының басшысы

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жылғы "\_\_\_"

|  |  |
| --- | --- |
|   | Ішкі аудит қызметтерінің ішкімемлекеттік аудит жәнеқаржылық бақылау жүргізуқағидаларына15-қосымшаНысан |

 **Бұзушылықтар тізілімі**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) Бюджетке қаражат түсімі кезінде (мың теңге) |  |  |  |  |  |
| Р/с № | Жыл | Аудит объектісінің атауы | Аудит объектісінің БСН | Өңір коды | Бірыңғай бюджеттік сыныптама бойынша бюджет түсімдерінің коды | Бюджет түсімдері бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| барлығы | оның ішінде |
| бюджетке өтеуге жатады | аудит барысында өтелді |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде): |  |  |  |  |  |
| 1 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |
| 2) Бюджет қаражаты мен активтерді пайдаланған кезде (мың теңге) |  |  |  |  |  |
| Р/с № | жыл | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, әзірлеушінің атауы | Аудит объектісінің атауы | Бақылау объектісінің БСН | Өңір коды | Бюджеттік бағдарлама коды | Бюджеттік бағдарламаның атауы | Аудитпен қамтылған қаражат көлемі |
| барлығы | оның ішінде |
| бюджет қаражаты | оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде | активтер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлісінде): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оның ішінде |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |
| --- |
| Белгіленген қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы |
| (23-бағана+28-бағана+33-бағана) |
| барлығы | оның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде | оның ішінде қалпына келтіруге (өтеуге) жатады |
|  |  | (24-бағана+26-бағана+29-бағана+31-бағана+34-бағана) |
|  |  | барлығы | оның ішінде мынаған жатады | оның ішінде трансферттер | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілді (өтелді) |
|  |  |  | қалпына келтіруге | өтеуге |  | бақылау барысында қалпына келтірілді | аудит барысында өтелді | оның ішінде трансферттер |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |

      кестенің жалғасы

|  |
| --- |
| 2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнама бұзушылықтары |
| Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылық | Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар |
| жүргізілген мемлекеттік сатып алу тәсілдері | аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің саны (лоттар) | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілгені | аудитпен қамтылған мемлекеттік сатып алу сомасы | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал ететін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы | оның ішінде мемлекеттік сатып алудың қорытындысына ықпал етпейтін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы бұзушылықтармен жүргізілген мемлекеттік сатып алу сомасы | Бюджеттік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бұзушылықтар |
| бюджеттік есепке алу | қаржылық есептілік |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оның ішінде |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2-бөлім. Қаражатты пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылық | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| Бухгалтерлік, бюджеттік есепті жүргізу мен қаржылық, бюджеттік есептілікті жасау кезіндегі заңнаманы бұзушылық | Өзге де бұзушылықтар |
| бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктерді, мемлекет кепілгерлігін беру талаптары мен рәсімдерін бұзушылық | барлығы | оның ішінде |
| қалпына келтіруге жатады | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені | өтеуге жатады | оның ішінде аудит барысында өтелгені |
| бюджеттік кредиттер | мемлекеттік кепілдіктер | мемлекет кепілгерлігі |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3-бөлім. Мемлекеттің, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару мен пайдалану кезіндегі заңнаманы бұзушылықтар | Бұзушылықтар фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілер бұзылған ережелеріне сілтеме | Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған кезде) |
| барлығы | оның ішінде |  |
|  | қалпына келтіруге жатады | оның ішінде аудит барысында қалпына келтірілгені | өтеуге жатады | оның ішінде аудит барысында өтелгені |  |  |
| 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |

      3) бақылау объектісі қызметіндегі, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты өзге де заңнаманы бұзушылықтар, заңнаманың жетіспеушіліктері мен кемшіліктері

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с № | Жыл | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды | Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (салалық) бағдарлама әзірлеушісінің/ бірлесіп орындаушысының атауы | Бақылау объектісінің атауы | Бақылау объектісінің БСН | Өңірдің коды | Бюджеттік бағдарлама коды | Бюджеттік бағдарлама атауы | Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге) | Өзге де бұзушылықтар (мың теңге) | Нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, заңнаманың жетілдірілмеуіне (нормативтік құқықтық актілер арасындағы қайшылықтар, құқықтық реттеудегі олқылықтар,коллизиялар)және/ немесе жұмыстың ұйымдастырылуына (біліктілігінің болмауы немесе жеткіліксіздігі, өкілеттіктерді қайталау, басқа ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау тетігінің жасалмауы және тағы басқалар ) байланысты жүйелі проблемаларды сипаттау |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны (оның ішінде аудитке қатысқан тұлғалар бөлінісінде): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК