**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**к приказу Министра финансов Республики Казахстан от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2025 года № \_\_\_ «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 «Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент правового акта** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю** | | | | |
| 1 | пункт 101-1 | 101-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней **после** дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.  При подаче возражения в Апелляционную комиссию объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету и/или аудиторскому отчету по финансовой отчетности. | 101-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней **со** дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.  **Субъекты предпринимательства и иные лица, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, в случае несогласия с выявленными нарушениями в срок не более пяти рабочих дней со дня получения уведомления направляют свою позицию (возражения) объекту государственного аудита.**  **Позиция (возражения) лиц, предусмотренных частью первой настоящего пункта, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля в пределах срока, указанного в подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи, и рассматривается наряду с возражениями объекта государственного аудита.**  При подаче возражения в Апелляционную комиссию объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету и/или аудиторскому отчету по финансовой отчетности. | Приведение в соответствие со статьей 37 Закона о государственном аудите и финансовом контроле (далее – Закон). |
| 2 | пункт 111 | 111. В аудиторском заключении отражается информация о возмещенных и восстановленных объектом государственного аудита средствах в ходе проведения аудиторского мероприятия (путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений), предлагаемых мерах реагирования финансового контроля и мерах, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок. | 111. В аудиторском заключении отражается информация о возмещенных и восстановленных объектом государственного аудита средствах в ходе проведения аудиторского мероприятия (путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм нарушений), предлагаемых мерах реагирования финансового контроля и мерах, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 3 | пункт 117 | 117. Финансовый контроль осуществляется ведомством и его территориальными подразделениями в пределах компетенции, установленной [статьей 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z5) Закона, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, исполнения предписаний и привлечения к ответственности виновных лиц. | 117. Финансовый контроль осуществляется ведомством и его территориальными подразделениями в пределах компетенции, установленной [статьей 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z5) Закона, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм нарушений, исполнения предписаний и привлечения к ответственности виновных лиц. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 4 | пункт 119 | 119. В предписании указываются код поступлений по суммам нарушений, подлежащих возмещению в бюджет, необходимость восстановления нарушений путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, а также привлечения к ответственности виновных лиц и принятия мер, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок. | 119. В предписании указываются код поступлений по суммам нарушений, подлежащих возмещению в бюджет, необходимость восстановления нарушений путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм нарушений, а также привлечения к ответственности виновных лиц и принятия мер, предусмотренных законодательством в сфере государственных закупок. | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |
| 5 | приложение 7 | Приложение 7  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (место составления)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года  (дата аудиторского отчета) Аудиторский отчет № \_\_\_\_\_\_ 1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)  2. Тип внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3. Вид проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (совместная, параллельная)  4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)  5. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)  6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)  7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)  8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)  9. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)  10. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений);  11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):        1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.  12. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.  13. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работниками органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)  14. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно **использованных** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)  15. В соответствии со [статьей 37](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z37) Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан). Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.  В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. | Приложение 7  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (место составления)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года  (дата аудиторского отчета) Аудиторский отчет № \_\_\_\_\_\_ 1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)  2. Тип внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3. Вид проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (совместная, параллельная)  4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)  5. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)  6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)  7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)  8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)  9. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)  10. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений);  11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):  1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.  12. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.  13. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работниками органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)  14. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно**го** **и (или) нецелевого использования** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)  15. В соответствии со [статьей 37](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z37) Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан). Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету.  В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. | Приведение в соответствие с пунктом 2 статьи 7 Закона. |
| 6 | приложение 12 | Приложение 12  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  Акт встречной проверки  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                (место составления)                                                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года       1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)        2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Встречная проверка проведена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, специалиста (-ов) государственных органов, работника (-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта (-ов), привлеченных к проведению встречной проверки)     4. Предмет/вопрос встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки)     5. Период, охваченный встречной проверкой: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки)      6. Срок проведения встречной проверки: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_       (указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)      7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)      9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)      10. Меры, принятые в ходе встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно **использованных** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)      Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).      Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).      Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:      «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта                               государственного аудита)      Пояснения по заполнению формы:      Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.      Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.      Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.       Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.       При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки). | Приложение 12  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  Акт встречной проверки  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                (место составления)                                                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года       1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)        2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Встречная проверка проведена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, специалиста (-ов) государственных органов, работника (-ов) негосударственных аудиторских организаций и эксперта (-ов), привлеченных к проведению встречной проверки)     4. Предмет/вопрос встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки)     5. Период, охваченный встречной проверкой: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки)      6. Срок проведения встречной проверки: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_       (указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)      7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)      9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)      10. Меры, принятые в ходе встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно**го** **и (или) нецелевого** **использования** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)      Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).      Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).      Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:      «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта                               государственного аудита)      Пояснения по заполнению формы:      Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.      Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.      Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.       Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.       При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки). | Приведение в соответствие с пунктом 2 статьи 7 Закона. |
| 7 | приложение 13 | Приложение 13  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма        УТВЕРЖДЕНО  (приказом уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту)  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года №  АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  по итогам внутреннего государственного аудита       1. Объект государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес-идентификационный номер)         2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)        3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)        4. Результаты внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений)  5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)        6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита\*: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)      7. Меры реагирования финансового контроля: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z94) статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках)  8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года с приложением подтверждающих документов.  Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z154) статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.  Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся. | Приложение 13  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма        УТВЕРЖДЕНО  (приказом уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту)  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года №  АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  по итогам внутреннего государственного аудита       1. Объект государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес-идентификационный номер)         2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)        3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)        4. Результаты внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм финансовых нарушений)  5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)        6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита\*: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)      7. Меры реагирования финансового контроля: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z94) статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках)  8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года с приложением подтверждающих документов.  Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z154) статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.  Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 8 | приложение 14 | Приложение 14  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (наименование объекта  государственного аудита или   его структурного подразделения)   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, имя, отчество  (при его наличии) руководителя)  Предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших  Произведенным внутренним государственным аудитом        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (тип государственного аудита) в  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование объекта государственного аудита, бизнес-идентификационный номер)  (аудиторский отчет от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_ года, аудиторское заключение от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года)  установлены финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров \_\_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению путем отражения по учету \_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  Установлены нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  В ходе внутреннего государственного аудита приняты меры: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать принятые объектом аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или)  отражения по учету выявленных сумм нарушений, и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках).  В соответствии со [статьей 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z5) Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон), ПРЕДСТАВЛЯЮ:  1) возместить (перечислить) в бюджет сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге на код бюджетной классификации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;  2) обеспечить поставку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге, (наименование товаров)  обеспечить выполнение/оказание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге; (наименование работ или услуг)  3) восстановить по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;  4) по нарушениям в сфере государственных закупок указать необходимые меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.  5) рассмотреть дисциплинарную ответственность должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.        О выполнении предписания проинформировать в срок до «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_года с приложением подтверждающих документов (копии платежных поручений, приказов и так далее).  Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z154) статьи 25 Закона информацию об исполнении предписаний объект государственного аудита, государственные органы, организации и должностные лица обязаны направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.  В соответствии с [пунктом 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z155) статьи 25 Закона, должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».  Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             (подпись) (фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Приложение 14  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (наименование объекта  государственного аудита или   его структурного подразделения)   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, имя, отчество  (при его наличии) руководителя)  Предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших  Произведенным внутренним государственным аудитом        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (тип государственного аудита) в  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование объекта государственного аудита, бизнес-идентификационный номер)  (аудиторский отчет от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_ года, аудиторское заключение от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года)  установлены финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров \_\_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению путем отражения по учету \_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  Установлены нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге.  В ходе внутреннего государственного аудита приняты меры: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать принятые объектом аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или)  отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм нарушений, и меры, предусмотренные законодательством о государственных закупках).  В соответствии со [статьей 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z5) Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон), ПРЕДСТАВЛЯЮ:  1) возместить (перечислить) в бюджет сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге на код бюджетной классификации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;  2) обеспечить поставку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге, (наименование товаров)  обеспечить выполнение/оказание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге; (наименование работ или услуг)  3) восстановить по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;  4) по нарушениям в сфере государственных закупок указать необходимые меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.  5) рассмотреть дисциплинарную ответственность должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.        О выполнении предписания проинформировать в срок до «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_года с приложением подтверждающих документов (копии платежных поручений, приказов и так далее).  Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с [пунктом 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z154) статьи 25 Закона информацию об исполнении предписаний объект государственного аудита, государственные органы, организации и должностные лица обязаны направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.  В соответствии с [пунктом 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z155) статьи 25 Закона, должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».  Руководитель ведомства по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             (подпись) (фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |
| 9 | приложение 15 | Приложение 15  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  Справка о завершении аудиторского мероприятия  Руководителю (заместителю                                               руководителя) органа внутреннего                                                 государственного аудита                                                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                 (фамилия, имя, отчество (при  его наличии)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  1. По результатам внутреннего государственного аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)       установлены:      финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;      из них подлежит возмещению в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению – тысяч тенге;       нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге;        недостатки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).       2. В адрес объекта государственного аудита направлено аудиторское заключение от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_.       3. Приняты следующие меры реагирования финансового контроля:       1) направлено предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_.       (указать принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц. По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок);       2) возбуждено административное производство в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях:       (указать должность, фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц, в отношении которых возбуждено административное производство, дата и номер постановления о наложении административного взыскания, часть и статья [Кодекса](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z2) Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», сумма наложенного административного штрафа, сумма взысканного административного штрафа; документ о прекращении дела об административном правонарушении; в случае не наложения административных взысканий указать причины: например, несвоевременно составлен протокол об административной ответственности, освобождение от административной ответственности в связи с истечением срока давности и другое);      3) материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:       (указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);      4) предъявлен иск в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания:      (указать предмет иска, дату иска, результаты рассмотрения искового заявления с указанием номера и даты решения суда);      5) другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.      4. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в аудиторском заключении рекомендации и исполнено направленное для обязательного исполнения предписание:       (указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписания).      Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.      Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя,отчество (при его наличии), подпись)      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     (подпись)     «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года | Приложение 15  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Форма  Справка о завершении аудиторского мероприятия  Руководителю (заместителю                                               руководителя) органа внутреннего                                                 государственного аудита                                                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                 (фамилия, имя, отчество (при  его наличии)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  1. По результатам внутреннего государственного аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)       установлены:      финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;      из них подлежит возмещению в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению – тысяч тенге;       нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге;        недостатки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).       2. В адрес объекта государственного аудита направлено аудиторское заключение от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_.       3. Приняты следующие меры реагирования финансового контроля:       1) направлено предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_.       (указать принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц. По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок);        2) возбуждено административное производство в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях:       (указать должность, фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц, в отношении которых возбуждено административное производство, дата и номер постановления о наложении административного взыскания, часть и статья [Кодекса](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z2) Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», сумма наложенного административного штрафа, сумма взысканного административного штрафа; документ о прекращении дела об административном правонарушении; в случае не наложения административных взысканий указать причины: например, несвоевременно составлен протокол об административной ответственности, освобождение от административной ответственности в связи с истечением срока давности и другое);      3) материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:       (указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);      4) предъявлен иск в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм нарушений и исполнения предписания:      (указать предмет иска, дату иска, результаты рассмотрения искового заявления с указанием номера и даты решения суда);      5) другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.      4. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в аудиторском заключении рекомендации и исполнено направленное для обязательного исполнения предписание:       (указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписания).      Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.      Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя,отчество (при его наличии), подпись)      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     (подпись)     «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |
| 10 | приложение 16 | Приложение 16  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Утверждаю:  Руководитель структурного  подразделения уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту,   ответственного за проведение   контроля качества/руководитель   территориального подразделения   уполномоченного органа по   внутреннему государственному аудиту  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года Заключение контроля качества 1/2/3 этапа аудиторского мероприятия 1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)  2. Основание для проведения контроля качества:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      4. Тип государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*  10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № | № и наименование вопроса программы аудита | Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге) | | Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге) | Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта) | Оценка обоснованности выводов государственного аудитора | | подлежит возмещению | подлежит восстановлению | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)       \*\*\*\*\*      11. Соответствие проекта документов/документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*      12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*      13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*\*      14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*\*\*  16. Выводы и рекомендации/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):\*\*\*      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)  Государственный аудитор, проводивший контроль качества   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (подпись, фамилия, имя, отчество (при егоналичии)        Примечание:        \*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.        \*\* При ведении контроля качества первого уровня/При ведении контроля качества второго уровня.        \*\*\* При ведении контроля качества первого этапа/При ведении контроля качества второго и третьего этапа.        \*\*\*\* При ведении контроля качества первого этапа.        \*\*\*\*\* При ведении контроля качества второго этапа.  \*\*\*\*\*\* При ведении контроля качества третьего этапа. | Приложение 16  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  уполномоченным органом по  внутреннему государственному  аудиту и финансовому контролю  Утверждаю:  Руководитель структурного  подразделения уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту,   ответственного за проведение   контроля качества/руководитель   территориального подразделения   уполномоченного органа по   внутреннему государственному аудиту  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года Заключение контроля качества 1/2/3 этапа аудиторского мероприятия 1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)  2. Основание для проведения контроля качества:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      4. Тип государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*  10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № | № и наименование вопроса программы аудита | Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге) | | Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге) | Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта) | Оценка обоснованности выводов государственного аудитора | | подлежит возмещению | подлежит восстановлению | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)       \*\*\*\*\*     11. Соответствие проекта документов/документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*      12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*      13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*\*      14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*\*\*\*\*\*  16. Выводы и рекомендации/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):\*\*\*      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)  Государственный аудитор, проводивший контроль качества   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (подпись, фамилия, имя, отчество (при егоналичии)        Примечание:        \*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения.        \*\* При ведении контроля качества первого уровня/При ведении контроля качества второго уровня.        \*\*\* При ведении контроля качества первого этапа/При ведении контроля качества второго и третьего этапа.        \*\*\*\* При ведении контроля качества первого этапа.        \*\*\*\*\* При ведении контроля качества второго этапа.  \*\*\*\*\*\* При ведении контроля качества третьего этапа. | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |
| **Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита** | | | | |
| 11 | пункт 72-1 | 72-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней после дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.        При подаче возражения в Совет по государственному аудиту и рискам объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету. | 72-1. Руководитель объекта государственного аудита в течение 2 (двух) рабочих дней **со** дня получения аудиторского отчета уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита в письменном виде посредством информационных систем и/или электронной почты, а также почтовой связи.  **Субъекты предпринимательства и иные лица, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями, в случае несогласия с выявленными нарушениями в срок не более пяти рабочих дней со дня получения уведомления направляют свою позицию (возражения) объекту государственного аудита.**  **Позиция (возражения) лиц, предусмотренных частью первой настоящего пункта, направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля в пределах срока, указанного в подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи, и рассматривается наряду с возражениями объекта государственного аудита.**        При подаче возражения в Совет по государственному аудиту и рискам объект государственного аудита учитывает замечания субъектов предпринимательства и иных лиц к аудиторскому отчету. | Приведение в соответствие со статьей 37 Закона. |
| 12 | пункт 83 | 83. Финансовый контроль осуществляется службами внутреннего аудита в соответствии с подпунктом 3) [пункта 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z94) статьи 5 Закона, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, исполнения решений об устранений выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц. | 83. Финансовый контроль осуществляется службами внутреннего аудита в соответствии с подпунктом 3) [пункта 2](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z94) статьи 5 Закона, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан, посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм нарушений, исполнения решений об устранений выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 13 | пункт 88 | 88. Лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций.  В случае полного рассмотрения рекомендаций и устранения нарушений посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц, составляется и подписывается руководителем группы государственного аудита справка о завершении аудиторского мероприятия по форме согласно [приложению 14](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016689#z875) к настоящим Правилам. | 88. Лицом, ответственным за проведение аудиторского мероприятия в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ полноты выполнения объектом государственного аудита рекомендаций.  В случае полного рассмотрения рекомендаций и устранения нарушений посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц, составляется и подписывается руководителем группы государственного аудита справка о завершении аудиторского мероприятия по форме согласно [приложению 14](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016689#z875) к настоящим Правилам. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 14 | приложение 7 | Приложение 7  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  службами внутреннего аудита        Форма Аудиторский отчет по аудиту соответствия № \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года (место составления) (дата аудиторского отчета)       1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)       2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)       4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)       5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)       6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)       7. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).       9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):       1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.       2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.      10. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.      11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)      12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно **использованных** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)       13. В соответствии с [подпунктом 6-1)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z412) статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан) Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету. В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. | Приложение 7  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  службами внутреннего аудита        Форма Аудиторский отчет по аудиту соответствия № \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года (место составления) (дата аудиторского отчета)       1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)       2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)       4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)       5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)       6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)       7. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).       9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):       1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.       2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.      10. Оценка в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.      11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)      12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно**го** **и (или) нецелевого** **использования** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)       13. В соответствии с [подпунктом 6-1)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z412) статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан) Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету. В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. | Приведение в соответствие с пунктом 2 статьи 7 Закона. |
| 15 | приложение 7-1 | Приложение 7-1  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  службами внутреннего аудита        Форма Аудиторский отчет по аудиту эффективности № \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года (место составления) (дата аудиторского отчета)       1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)       2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)       4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)       5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)      6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)       7. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).       9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита\* (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):       1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.       2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.       10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.      11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)      12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно **использованных** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)       13. В соответствии с [подпунктом 6-1)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z412) статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан) Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету. В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. \* указывается полное наименование показателей государственного аудита в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. | Приложение 7-1  к Правилам проведения  внутреннего государственного  аудита и финансового контроля  службами внутреннего аудита        Форма Аудиторский отчет по аудиту эффективности № \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года (место составления) (дата аудиторского отчета)       1. Наименование объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)       2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность должностного лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Внутренний государственный аудит проведен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника(-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего(их) внутренний государственный аудит, специалиста(-ов) государственных органов, работника(-ов), привлеченных к проведению внутреннего государственного аудита)       4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цель и предмет внутреннего государственного аудита, соответствующие программе аудита)       5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)      6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_ (дата начала и окончания проведения внутреннего государственного аудита на объекте государственного аудита)       7. Должностные лица объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя объекта государственного аудита или должностных лиц объекта государственного аудита, а также фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита, принятые объектом государственного аудита меры по устранению выявленных нарушений).       9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита\* (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута):       1. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.       2. Номер и наименование вопроса программы аудита: Ответ на вопрос программы аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. и так далее в соответствии с последовательностью вопросов, предусмотренных программой аудита.       10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.      11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении внутреннего государственного аудита работникам органа внутреннего государственного аудита (указать форму воспрепятствования: отказ от предоставления необходимых документов, материалов и иных сведений, и информации о деятельности объекта государственного аудита, отказ в допуске для проведения государственного аудита или создание иного препятствия в его осуществлении, предоставление недостоверной информации. При составлении работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении внутреннего государственного аудита, в аудиторском отчете указываются его номер и дата)      12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего государственного аудита (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно**го** **и (или) нецелевого** **использования** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие)       13. В соответствии с [подпунктом 6-1)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z412) статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть). Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан) Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель объекта государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) Отметка о наличии возражений: При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений. Пояснения по заполнению формы: При необходимости информация по проверяемым вопросам в аудиторском отчете отражается в обобщенном виде, детальная информация излагается в приложениях к аудиторскому отчету. В зависимости от типа, цели и предмета проводимого внутреннего государственного аудита работниками, осуществляющими внутренний государственный аудит, составляются аналитические таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны. \* указывается полное наименование показателей государственного аудита в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. | Приведение в соответствие с пунктом 2 статьи 7 Закона. |
| 16 | приложение 11 | Приложение 11  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Акт встречной проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (место составления)       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года  1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)        2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Встречная проверка проведена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, привлеченных специалиста (-ов) государственных органов)      4. Предмет/вопрос встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки)      5. Период, охваченный встречной проверкой: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки)       6. Срок проведения встречной проверки: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_       (указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)       7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)      9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)      10. Меры, принятые в ходе встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно **использованных** средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)       Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).       Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).      Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)       Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:      «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта  государственного аудита)      Пояснения по заполнению формы:       Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.       Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.      Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.       Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.      При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки). | Приложение 11  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Акт встречной проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (место составления)       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года  1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать полное наименование объекта государственного аудита (встречной проверки), данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, бизнес-идентификационный номер)        2. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать дату и номер поручения, фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность лица, подписавшего поручение на проведение внутреннего государственного аудита)      3. Встречная проверка проведена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии), должность работника (-ов) органа внутреннего государственного аудита, проводившего (их) встречную проверку, привлеченных специалиста (-ов) государственных органов)      4. Предмет/вопрос встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать предмет/вопрос встречной проверки согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита (встречной проверки)      5. Период, охваченный встречной проверкой: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать проверенный период деятельности объекта государственного аудита (встречной проверки)       6. Срок проведения встречной проверки: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_       (указать дату начала и окончания проведения встречной проверки)       7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялась встречная проверка, а также фамилию, имя, отчество (при его наличии) должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный встречной проверкой, и имевших право подписи документов)      8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (в данном разделе указываются сведения о результатах проведенной встречной проверки, достаточные для подтверждения того, что предмет/вопрос встречной проверки рассмотрен объективно, достоверно и достаточно, с обеспечением достижения цели государственного аудита на основном объекте государственного аудита)      9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о фактах воспрепятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении встречной проверки)      10. Меры, принятые в ходе встречной проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе встречной проверки (доначисление штрафов, пени, возмещение необоснованно**го** **и (или) нецелевого** **использования** использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, меры дисциплинарного взыскания, принятые к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие; в случае составления работником органа внутреннего государственного аудита протокола об административном правонарушении, выразившемся в воспрепятствовании в проведении встречной проверки, в акте встречной проверки указываются его номер и дата)       Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).       Приложения на \_\_\_\_\_\_ листах: (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита (встречной проверки) в качестве аудиторских доказательств, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан).      Группа государственного аудита/государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)      Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись)       Дата предоставления акта встречной проверки на ознакомление:      «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта  государственного аудита)      Пояснения по заполнению формы:       Выявленные факты нарушений и недостатков по результатам встречной проверки основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.       Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки фиксируются отдельным пунктом и нумеруются в сквозном порядке с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.      Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, по результатам встречной проверки, должны соответствовать целям и задачам аудиторского мероприятия, быть объективными, достоверными и достаточными.       Все страницы акта встречной проверки парафируются работниками органа внутреннего государственного аудита, проводившими встречную проверку, и руководителем объекта государственного аудита.      При отказе от ознакомления с актом встречной проверки или от подписи акта встречной проверки руководителем объекта государственного аудита (встречной проверки) или лицом, его замещающим, в акте встречной проверки государственным аудитором производится соответствующая запись об отказе должностного лица объекта государственного аудита (встречной проверки) от ознакомления и (или) от подписи, и акт встречной проверки передается через канцелярию объекта государственного аудита (встречной проверки). | Приведение в соответствие с пунктом 2 статьи 7 Закона. |
| 17 | приложение 12 | Приложение 12  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Отчет о результатах внутреннего аудита        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (место составления)                                 (дата составления)       1. Объект государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес- идентификационный номер)  2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)       3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)  4. Результаты внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений; сумма финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет (с указанием кода бюджетной классификации), восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров, отражению по учету)       5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)      6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита\*: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)       7. Меры реагирования финансового контроля: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с [пунктом 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z95) статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»)       Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся. | Приложение 12  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Отчет о результатах внутреннего аудита        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (место составления)                                 (дата составления)       1. Объект государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита, полное наименование, бизнес- идентификационный номер)  2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (цель и предмет внутреннего государственного аудита согласно поручению на проведение внутреннего государственного аудита)       3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   (проверенный период деятельности объекта государственного аудита)  4. Результаты внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая сумма охвата государственным аудитом; сумма установленных финансовых нарушений с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; сумма нарушений процедурного характера с описанием характера нарушения, статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены; принятые объектом государственного аудита меры посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения **и (или) уменьшению** по учету выявленных сумм финансовых нарушений; сумма финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет (с указанием кода бюджетной классификации), восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров, отражению по учету)       5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указывается общая оценка результатов деятельности объекта государственного аудита по вопросам проведенного внутреннего государственного аудита; причины установленных нарушений и недостатков при их выявлении, а также последствия, которые они повлекут за собой)      6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита\*: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также меры по повышению эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита)       7. Меры реагирования финансового контроля: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (указываются необходимые меры реагирования финансового контроля в соответствии с [пунктом 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z95) статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»)       Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \* В случае не установления нарушений и недостатков рекомендации не выносятся. | Приведение в соответствие с пунктом 1 статьи 5 Закона. |
| 18 | приложение 14 | Приложение 14  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Справка о завершении аудиторского мероприятия  Руководителю (заместителю руководителя) органа внутреннего государственного аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  1. По результатам внутреннего государственного аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)      установлены:      финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;       из них подлежит возмещению в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению – \_\_\_\_\_ тысяч тенге;       нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге;      недостатки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.      (перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).      2. Объектом государственного аудита приняты следующие меры:      Указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита и меры, принятые объектом государственного аудита посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц.       По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.       Материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:       (указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);       другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.       3. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в отчете о результатах внутреннего аудита рекомендации:        (указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций).      Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.       Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (подпись)       «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года | Приложение 14  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита        Форма  Справка о завершении аудиторского мероприятия  Руководителю (заместителю руководителя) органа внутреннего государственного аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  1. По результатам внутреннего государственного аудита  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (организационно-правовая форма и наименование объекта государственного аудита)      установлены:      финансовые нарушения на сумму \_\_\_\_\_\_\_ тысяч тенге;       из них подлежит возмещению в бюджет \_\_\_\_\_ тысяч тенге, восстановлению – \_\_\_\_\_ тысяч тенге;       нарушения процедурного характера на сумму \_\_\_\_ тысяч тенге;      недостатки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.      (перечислить недостатки - деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений).      2. Объектом государственного аудита приняты следующие меры:      Указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита и меры, принятые объектом государственного аудита посредством обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм финансовых нарушений, и привлечения к ответственности виновных лиц.       По нарушениям в сфере государственных закупок указать принятые объектом государственного аудита меры, способствующие устранению нарушений по конкретным закупкам, согласно проведенному способу государственных закупок.       Материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами переданы в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях:       (указать наименование правоохранительного органа или органа, уполномоченного возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, которому переданы материалы, дата и номер сопроводительного письма; меры, принятые соответствующим органом);       другая необходимая информация о реализации материалов внутреннего государственного аудита.       3. Объектом государственного аудита рассмотрены данные в отчете о результатах внутреннего аудита рекомендации:        (указать дату и номер сопроводительного письма объекта государственного аудита о результатах рассмотрения рекомендаций).      Прошу Вашего согласия на передачу материалов внутреннего государственного аудита в текущий архив.       Руководитель группы государственного аудита/государственный аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии)       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (подпись)      «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |
| 19 | приложение 16 | Приложение 16  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита  Утверждаю:  Руководитель структурного  подразделения уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту,   ответственного за проведение   контроля качества/руководитель   территориального подразделения   уполномоченного органа по   внутреннему государственному аудиту  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года Заключение контроля качества аудиторского мероприятия 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)       2. Основание для проведения контроля качества:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      4. Тип государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № | № и наименование вопроса программы аудита | Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге) | | Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге) | Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта) | Оценка обоснованности выводов государственного аудитора | | подлежит возмещению | подлежит восстановлению | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)       11. Соответствие документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).  15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      16. Выводы и рекомендации:/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)      Государственный аудитор, проводивший контроль качества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)  Примечание:        \*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения. | Приложение 16  к Правилам проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля службами внутреннего аудита  Утверждаю:  Руководитель структурного  подразделения уполномоченного  органа по внутреннему  государственному аудиту,   ответственного за проведение   контроля качества/руководитель   территориального подразделения   уполномоченного органа по   внутреннему государственному аудиту  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года Заключение контроля качества аудиторского мероприятия 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (наименование объекта государственного аудита, дата аудиторского отчета/аудиторского отчета по финансовой отчетности и аудиторского заключения, номер и дата поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки), правовые основания для проведения аудиторского мероприятия)       2. Основание для проведения контроля качества:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      3. Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      4. Тип государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       5. Период, охватываемый аудиторским мероприятием:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 7. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       8. Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      9. Соблюдение требований к подготовительному этапу организации аудиторского мероприятия (предварительное изучение объектов государственного аудита, составление плана и программы аудита, аудиторских заданий, поручения на проведение аудиторского мероприятия, встречной, совместной и параллельной проверок):       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      10. Полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита, оценка достижения цели аудиторского мероприятия:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № | № и наименование вопроса программы аудита | Сумма подтвержденных контролем качества финансовых нарушений (тысяч тенге) | | Сумма подтвержденных контролем качества нарушений процедурного характера (тысяч тенге) | Номер пункта нарушения согласно аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности (при подтверждении контролем качества указать статью, пункт и подпункт нормативного правового акта) | Оценка обоснованности выводов государственного аудитора | | подлежит возмещению | подлежит восстановлению | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   Выводы (полнота охвата и раскрытия вопросов программы аудита; наличие фактов осуществления аудита по вопросам, не предусмотренным программой аудита; соблюдение периода, охватываемого аудитом; правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений и их квалификации, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены; конкретность и четкость изложения фактов нарушений; объективность отраженных фактов нарушений, наличие документов, подтверждающих факты выявленных нарушений и достоверность записей, на которые имеется ссылка в аудиторском отчете или аудиторском отчете по финансовой отчетности; подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами; обеспечение объективного и всестороннего рассмотрения обращений физических и юридических лиц; наличие актов контрольного обмера (осмотра) при необходимости их составления, оценка достижения цели аудиторского мероприятия)  11. Соответствие документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12. Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  13. Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       14. Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету **и (или) уменьшению плана финансирования** выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и другие).  15. Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  16. Выводы и рекомендации:/Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (соответствуют, соответствуют с замечаниями/не соответствуют стандартам государственного аудита и финансового контроля)      Государственный аудитор, проводивший контроль качества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       (подпись, фамилия, имя, отчество (при его наличии)  Примечание:        \*Пункт 14 заполняется по согласованию с юридической службой уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту/его территориального подразделения. | Приведение в соответствие с пунктом 3 статьи 7 Закона. |