|  |
| --- |
| Приложение 3 к приказу |

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.