|  |
| --- |
| Приложение 9 к приказу |

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 необоснованного 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.

Дата подписания акта встречной проверки:  
  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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).