

Қазақстан Республикасының Жоғары аудиторлық
палатасыНормативное постановление
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан от 20 марта
2024 года № 5-НҚ.
Зарегистрировано в Министерстве
юстиции Республики Казахстан 29
марта 2024 года № 34190

Высшая аудиторская палата Республики Казахстан

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»

Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) следующие изменения и дополнения:

в 1000. Процедурном стандарте внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Высшей аудиторской палате Республики Казахстан информации о своей работе (далее – Стандарт):

пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Кроме пояснительной записки, ревизионные комиссии представляют сведения о результатах аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий согласно пунктам 8, 9, 10 и 11 настоящего Стандарта в формате MS Excel за отчетный период.»;



QR-код содержит данные ЭЦП должностного лица РГП на ПХВ «ИЗПИ»



QR-код содержит ссылку на
данный документ в ЭКБ НПА РК

пункт 11 изложить в следующей редакции:

«11. Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной комиссии за отчетный период ____ года представляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Стандарту.»;

пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. Ревизионные комиссии на основе данных сводных таблиц системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, а также сводных реестров выявленных нарушений по результатам государственного аудита заполняют и представляют Высшей аудиторской палате за отчетный период следующие формы:

1) учет системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 5 к настоящему Стандарту);

2) учет выявленных нарушений при поступлении средств в бюджет Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 6 к настоящему Стандарту);

3) учет выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и активов государства Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 7 к настоящему Стандарту);

4) учет выявленных нарушений, установленных при проведении аудита финансовой отчетности Ревизионной комиссии по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 8 к настоящему Стандарту);

5) учет выявленных процедурных нарушений законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанных с реализацией его задач и функций Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года (приложение 9 к настоящему Стандарту).»;

пункт 13 исключить;

пункт 15 изложить в следующей редакции:

«15. Ревизионные комиссии представляют информацию в Высшую аудиторскую палату не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, посредством интегрированной информационной системы Высшей аудиторской палаты (далее – ИИС ВАП). В случае отсутствия интеграции с ИИС ВАП, информация представляется посредством Единой системы электронного документооборота.

Полнота, надежность и своевременность предоставляемой отчетной информации согласно настоящему Стандарту обеспечивается председателями ревизионных комиссий.»;

пункт 17 изложить в следующей редакции:

«17. Источниками информации являются итоги аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий и ИИС ВАП.»;

приложения 1, 2, 3 и 4 к настоящему Стандарту изложить в редакции согласно приложениям 1, 2, 3 и 4 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложениями 5, 6, 7, 8 и 9 к настоящему Стандарту согласно приложениям 5, 6, 7, 8 и 9 к настоящему нормативному постановлению.

2. Департаменту анализа и отчетности Высшей аудиторской палаты в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Высшей аудиторской палаты.

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Высшей аудиторской палаты.

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

**Председатель Высшей аудиторской палаты Республики
Казахстан**

**Н.
Годунова**

Приложение 1
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НҚ

Приложение 1
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской палате
информации о своей работе

Форма

**Основные показатели работы Ревизионной комиссии по _____ области,
городу республиканского значения, столице за отчетный период ____ года**

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	за аналогичный период предыдущего года	за отчетный период _____ года	Отклонение (гр. 5-гр. 4)	Отклонение, % (гр. 5 / гр. 4-1)
1	2	3	4	5	6	7
I. Количественные показатели						
1.	Количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	единиц (далее – ед.)	0,0	0,0	0,0	
по типам аудита:						
1.0.1.	аудит эффективности	ед.			0,0	
1.0.2.	аудит соответствия	ед.			0,0	
1.0.3.	аудит финансовой отчетности	ед.			0,0	

по видам аудита:						
1.1.1.	совместный	ед.			0,0	
1.1.2.	параллельный	ед.			0,0	
1.2.	экспертно-аналитические мероприятия	ед.			0,0	
2.	Количество документов Системы государственного планирования в Республике Казахстан, охваченных аудиторскими и экспертно-аналитическими мероприятиями	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.	Количество объектов аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, охваченных аудиторскими и экспертно-аналитическими мероприятиями, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.0.	государственные органы (учреждения), из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.0.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.0.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.1.	субъекты квазигосударственного сектора, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.1.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.1.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.2.	иные объекты государственного аудита и финансового контроля, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.2.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.2.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.3.	объекты встречного государственного аудита и финансового контроля, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
3.3.1.	не выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.3.2.	выявлены финансовые нарушения	ед.			0,0	
3.4.	объекты экспертно-аналитических мероприятий	ед.	0,0	0,0	0,0	
4.	Всего объем средств государственного бюджета, охваченных аудиторскими мероприятиями, в том числе:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
по уровням бюджета:						
4.0.	местный бюджет	тыс. тен- ге			0,0	
4.1.	республиканский бюджет (в том числе, целевые трансферты и бюджетные кредиты, выделенные из республиканского бюджета)	тыс. тен- ге			0,0	
по формам и видам собственности:						
4.2.	в государственных органах (учреждениях)	тыс. тен- ге			0,0	
4.3.	в субъектах квазигосударственного сектора	тыс. тен- ге			0,0	
4.4.	в иных организациях	тыс. тен- ге			0,0	
по типам аудита:						
4.5.	по аудиту эффективности				0,0	

		тыс. тен- ге				
4.6.	по аудиту соответствия	тыс. тен- ге			0,0	
4.7.	по аудиту финансовой отчетности	тыс. тен- ге			0,0	
по источникам финансирования:						
4.8.	по бюджетным кредитам из республиканского бюджета	тыс. тен- ге			0,0	
4.9.	по целевым трансфертам на развитие из республиканского бюджета	тыс. тен- ге			0,0	
4.10.	по целевым текущим трансфертам из республиканского бюджета	тыс. тен- ге			0,0	
4.11.	по активам государства	тыс. тен- ге			0,0	
4.12.	по местному бюджету	тыс. тен- ге			0,0	
4.13.	по документам Системы государственного планирования Республики Казах- стан	тыс. тен- ге			0,0	
5.	Всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казах- стан, в том числе:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
5.1.	финансовые нарушения	тыс. тен- ге			0,0	
5.2.	неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства	тыс. тен- ге			0,0	
5.3.	неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства	тыс. тен- ге			0,0	
5.4.	искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности	тыс. тен- ге			0,0	
по уровням бюджета (всего нарушений):						
5.5.	республиканский бюджет (в том числе, при использовании целевых транс- фертов и бюджетных кредитов, выделенных из республиканского бюджета)	тыс. тен- ге			0,0	
5.6.	местный бюджет	тыс. тен- ге			0,0	
по направлениям (финансовые нарушения):						

5.7.	по поступлениям в бюджет	тыс. тен- ге			0,0	
5.8.	при использовании бюджетных средств и активов государства	тыс. тен- ге			0,0	
5.9.	при ведении бухгалтерского учета	тыс. тен- ге			0,0	
5.10.	при искажениях финансовой отчетности, являющихся финансовыми нарушениями (установленных при проведении аудита финансовой отчетности)	тыс. тен- ге			0,0	
по типам аудита (всего нарушений):						
5.11.	по аудиту эффективности	тыс. тен- ге			0,0	
5.12.	по аудиту на соответствие	тыс. тен- ге			0,0	
5.13.	по аудиту финансовой отчетности	тыс. тен- ге			0,0	
по источникам финансирования (финансовые нарушения):						
5.14.	по бюджетным кредитам	тыс. тен- ге			0,0	
5.15.	по целевым трансфертам на развитие	тыс. тен- ге			0,0	
5.16.	по целевым текущим трансфертам	тыс. тен- ге			0,0	
5.17.	по местному бюджету	тыс. тен- ге			0,0	
5.18.	по документам Системы государственного планирования Республики Казахстан	тыс. тен- ге			0,0	
5.19.	сумма бюджетных средств, использованных не по целевому назначению	тыс. тен- ге			0,0	
6.	Прямые (косвенные) потери бюджета (при поступлении средств в бюджет)	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
7.	Возможные потери и упущенная выгода (при использовании бюджетных средств и активов государства)	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
8.	Нарушения порядка выполнения процедур, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
8.1.	нарушения бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств	ед.			0,0	

8.2.	нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета	ед.			0,0	
8.3.	нарушения законодательства при составлении финансовой отчетности	ед.				
8.4.	нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства	ед.			0,0	
8.5.	нарушения законодательства в сфере государственных закупок	ед.			0,0	
8.6.	нарушения иного отраслевого законодательства	ед.			0,0	
9.	Искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.	Всего сумма, подлежащая восстановлению и возмещению, в том числе:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.1.	сумма, по которым сроки восстановления и возмещения наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.2.	сумма, по которым сроки восстановления и возмещения не наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.3.	сумма восстановленных и возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.4.	сумма всего восстановленных и возмещенных средств	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.5.	сумма восстановленных и возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых не наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.0.6.	сумма не восстановленных и не возмещенных средств, сроки восстановления и возмещения которых наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.1.	Сумма, подлежащая восстановлению, из них:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.1.1.	сумма, по которым сроки восстановления наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.1.2.	сумма, по которым сроки восстановления не наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.1.3.	сумма восстановленных средств, сроки восстановления которых наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.1.4.	сумма всего восстановленных средств	тыс. тен- ге			0,0	
10.1.5.	сумма восстановленных средств, сроки восстановления которых не наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.1.6.	сумма не восстановленных средств, сроки восстановления которых наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	

10.2.	Сумма, подлежащая возмещению, из них:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.2.1.	сумма, по которым сроки возмещения наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.2.2.	сумма, по которым сроки возмещения не наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.2.3.	сумма возмещенных средств, сроки возмещения которых наступили	тыс. тен- ге			0,0	
10.2.4.	сумма всего возмещенных средств	тыс. тен- ге			0,0	
10.2.5.	сумма возмещенных средств, сроки возмещения которых не наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.2.6.	сумма не возмещенных средств, сроки возмещения которых наступили	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.3.	Фактическая сумма, восстановленных и возмещенных средств (в ходе и по- сле аудита), из них:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.3.1.	восстановлено, в том числе:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.3.1.1.	восстановлено выполнением работ, оказанием услуг, поставкой товаров, уменьшением суммы финансирования, либо суммы договора	тыс. тен- ге			0,0	
10.3.1.2.	восстановлено по учету (приведением документов в соответствие)	тыс. тен- ге			0,0	
10.3.2.	возмещено, в том числе:	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.3.2.1.	возмещено средств в денежной форме в государственный бюджет	тыс. тен- ге			0,0	
10.3.2.2.	возмещено средств в бюджет организации (АО, ТОО, ГКП и др.)	тыс. тен- ге			0,0	
10.4.	Остаток суммы, подлежащий восстановлению и возмещению	тыс. тен- ге	0,0	0,0	0,0	
10.5.	Сумма, предъявленная к восстановлению и возмещению, по которым нет возможности восстановления и возмещения (за отчетный период)	тыс. тен- ге			0,0	
10.6.	Не восстановленные и не возмещенные суммы, предъявленные к восстанов- лению и возмещению за прошлые года	тыс. тен- ге			0,0	

10.7.	Фактическая сумма восстановленных (возмещенных) средств из суммы, предъявленной к восстановлению (возмещению) в течение предыдущих периодов	тыс. тенге			0,0	
11.	Количество рекомендаций (предложений) и поручений, принятых по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.1.	количество рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.2.	количество рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.3.	количество исполненных рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.4.	количество всего исполненных рекомендаций (предложений) и поручений	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.5.	количество исполненных рекомендаций (предложений) и поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.0.6.	количество неисполненных рекомендаций и поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.	Количество рекомендаций (предложений), принятых по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.1.	количество рекомендаций (предложений), сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.1.2.	количество рекомендаций (предложений), сроки исполнения которых не наступили	ед.			0,0	
11.1.3.	количество исполненных рекомендаций (предложений), сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.1.4.	количество всего исполненных рекомендаций (предложений)	ед.			0,0	
11.1.5.	количество исполненных рекомендаций (предложений), сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.1.6.	количество неисполненных рекомендаций (предложений), сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.2.	Количество поручений, принятых по итогам аудиторских мероприятий, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.2.1.	количество поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.2.2.	количество поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.			0,0	
11.2.3.	количество исполненных поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.			0,0	
11.2.4.	количество всего исполненных поручений	ед.			0,0	
11.2.5.	количество исполненных поручений, сроки исполнения которых не наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
11.2.6.	количество неисполненных поручений, сроки исполнения которых наступили	ед.	0,0	0,0	0,0	
12.	Количество переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по неисполненным или ненадлежащем исполнении предписаний объектами государственного аудита, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
12.1.	количество материалов, зарегистрированных в Едином реестре досудебного расследования, по которым проводится досудебное расследование/производство	ед.			0,0	
12.2.	количество материалов, по которым прекращено досудебное расследование /производство	ед.			0,0	

12.3.	количество материалов, которые направлены на рассмотрение в суд	ед.			0,0	
12.4.	количество материалов, по которым судом или правоохранительным органом отказано в возбуждении уголовного дела	ед.			0,0	
12.5.	количество материалов, которые судом или правоохранительным органом оставлены без рассмотрения	ед.			0,0	
12.6.	количество материалов, по которым правоохранительным органом вынесено представление об устранении нарушений законности	ед.			0,0	
12.7.	иные решения, принятые правоохранительными органами	ед.			0,0	
13.	Количество составленных и направленных на рассмотрение в суд, наложенных ревизионной комиссией протоколов об административных правонарушениях, а также переданных материалов в уполномоченные органы для составления протоколов об административных правонарушениях, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.1.	количество протоколов об административных правонарушениях, наложенных судом или уполномоченным органом	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.2.	количество протоколов об административных правонарушениях, отказанных судом или уполномоченным органом	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.3.	количество протоколов об административных правонарушениях, находящихся на рассмотрении у судов или уполномоченных органов	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.0.4.	по решению суда или уполномоченного органа всего объем наложенных штрафов по составленным и направленным на рассмотрение в суд протоколам, а также переданным материалам в уполномоченные органы	тыс. тенге	0,0	0,0	0,0	
13.1.	Количество составленных ревизионными комиссиями протоколов об административных правонарушениях и направленных на рассмотрение в суд, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.1.1.	количество протоколов об административных правонарушениях, наложенных судом	ед.			0,0	
13.1.2.	количество протоколов об административных правонарушениях, отказанных в наложении судом	ед.			0,0	
13.1.3.	количество протоколов об административных правонарушениях, находящихся на рассмотрении в судах	ед.			0,0	
13.1.4.	по решению суда, вступившего в законную силу, всего объем наложенных штрафов по составленным и направленными на рассмотрение в суд протоколам	тыс. тенге			0,0	
13.2.	Количество переданных материалов в уполномоченные органы для составления протоколов об административных правонарушениях, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.2.1.	количество протоколов об административных правонарушениях, наложенных уполномоченным органом	ед.			0,0	
13.2.2.	количество протоколов об административных правонарушениях, отказанных в наложении уполномоченным органом	ед.			0,0	
13.2.3.	количество протоколов об административных правонарушениях, находящихся на рассмотрении в судах или уполномоченных органов	ед.			0,0	
13.2.4.	по решению уполномоченного органа (и/или суда) всего объем наложенных штрафов по переданным материалам в уполномоченные органы	тыс. тенге			0,0	
13.3.	Количество протоколов об административных правонарушениях, наложенных ревизионной комиссией, из них:	ед.	0,0	0,0	0,0	
13.3.1.	наложено штрафов по составленным протоколам ревизионной комиссией	тыс. тенге			0,0	

13.4.	по решению суда, вступившего в законную силу, всего объем наложенных штрафов по составленным и направленными на рассмотрение в суд протоколам за предыдущие периоды	тыс. тен- ге			0,0	
13.5.	по решению уполномоченного органа (и/или суда) всего объем наложенных штрафов по переданным материалам в уполномоченные органы за предыдущие периоды	тыс. тен- ге			0,0	
13.6.	наложено штрафов по составленным протоколам ревизионной комиссией за предыдущие периоды	тыс. тен- ге			0,0	
14.	Количество исков в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания (в том числе рекомендаций и поручений)	ед.			0,0	
15.	Количество, привлеченных к ответственности лиц, в том числе:	ед.	0,0	0,0	0,0	
15.1.	уголовной	ед.			0,0	
15.2.	административной	ед.			0,0	
15.3.	дисциплинарной	ед.			0,0	
16.	Штатная численность работников ревизионной комиссии, в том числе:	чел.			0,0	
16.1.	аудиторы, из них:	чел.			0,0	
16.1.1.	фактическая численность аудиторов	чел.			0,0	
17.	Всего выделено бюджетных средств на содержание ревизионной комиссии, в том числе:	тыс. тен- ге			0,0	
17.1.	освоено	тыс. тен- ге			0,0	
17.2.	не освоено	тыс. тен- ге			0,0	
II. Качественные показатели						
18.	Соотношение восстановленных и возмещенных сумм к средствам, выделенным на содержание ревизионной комиссии	со- от- но- ше- ние к 1				
19.	Доля фактически восстановленных и возмещенных сумм в общем объеме средств, подлежащих восстановлению и возмещению (с наступившими сроками восстановления и возмещения)	в %				
20.	Доля исполненных рекомендаций и поручений в общем количестве рекомендаций и поручений, принятых по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения)	в %				
21.	Доля исполненных рекомендаций в общем количестве рекомендаций, принятых по итогам аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий (с наступившими сроками исполнения)	в %				
22.	Доля исполненных поручений в общем количестве поручений, принятых по итогам аудиторских мероприятий (с наступившими сроками исполнения)	в %				
23.	Сумма установленных нарушений на один объект, в том числе:	тыс. тен- ге				

23.1.	сумма установленных финансовых нарушений на один объект	тыс. тен- ге				
24.	Доля установленных нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом, в том числе:	в %				
24.1.	доля установленных финансовых нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом	в %				
25.	Показатели на одного аудитора ревизионной комиссии (по фактическому количеству), в том числе:					
25.1.	количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий	ед.				
25.2.	количество объектов государственного аудита и финансового контроля	ед.				
25.3.	всего выявлено нарушений	тыс. тен- ге				
25.4.	выявлено финансовых нарушений	тыс. тен- ге				
25.5.	восстановлено и возмещено средств объектами государственного аудита и финансового контроля	тыс. тен- ге				
25.6.	объем средств, охваченных государственным аудитом и финансовым контролем	тыс. тен- ге				

Приложение 2
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НК

Приложение 2
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе

Форма

Учет по исполнению рекомендаций/поручений Ревизионной комиссии по
_____ области, городу республиканского значения, столице за отчетный
период ____ года***

№ п /п	Наименование аудиторского и экспертно-аналитического мероприятия	Дата и номер постановления (предписания) ревизионной комиссии	Содержание рекомендации/поручения ревизионной комиссии (пункт, подпункт)	Рекомендация/поручение	Характер* пункта постановления (предписания)	Срок исполнения рекомендации/поручения (по постановлению/предписанию)	Наименование организации, которой адресована/-о рекомендация/поручение	Исполнено/Не исполнено**	Причины неисполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
ИТОГО:									

* Примечание: Пункты постановления/предписания направленные на:

- 1) разработку и совершенствование нормативной правовой базы;
- 2) возмещение в бюджет;

восстановление путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений (приведения документов в соответствие);

3) улучшение организации деятельности;

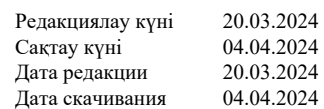
4) привлечение к дисциплинарной ответственности;

5) проведение проверки (анализа, мониторинга, инвентаризации и т.д.).

**** В графе 9 при исполнении рекомендации/поручения необходимо указать реквизиты подтверждающих документов (номер регистрации приказа (при привлечении к дисциплинарной ответственности), номер и дату платежного документа (при возмещении средств в бюджет), номер и дату бухгалтерской справки (при восстановлении средств по нарушениям бухгалтерского учета), номер и дату принятия нормативного правового акта, в котором учтена рекомендация/поручение и т.д.).**

***** В приложении 2 к Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Высшей аудиторской палате информации о своей работе необходимо отражать рекомендации и поручения, сроки исполнения которых наступают в отчетном периоде (квартале, году). Рекомендации и поручения, данные по итогам аудиторских мероприятий, завершающихся в отчетном году, по которым сроки исполнения еще не наступили, подлежат отражению в следующем отчетном периоде (квартале, году).**

[illegible]



Приложение 4
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НК

Приложение 4
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе

Форма

**Пояснительная записка об основных итогах деятельности Ревизионной
комиссии по _____ области, городу республиканского
значения, столице за отчетный период ____ года**

1. Основные итоги аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий

1.1. Общий анализ ключевых показателей аудиторской деятельности за
отчетный период (I квартал, I полугодие, 9 месяцев, год)

количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических
мероприятий;

количество объектов государственного аудита;

объем средств, охваченных государственным аудитом;

всего установленных нарушений норм законодательства Республики
Казахстан (финансовые нарушения, неэффективно использованные бюджетные
средства и активы государства, неэффективное планирование бюджетных средств
и активов государства, искажения финансовой отчетности, установленные при
проведении аудита финансовой отчетности, нарушения процедурного характера),

возможные потери и упущенная выгода, прямые (косвенные) потери бюджета, системные недостатки;

суммы, подлежащие восстановлению (возмещению) и восстановленные (возмещенные) в отчетном периоде;

результаты государственного аудита с отражением информации по количеству переданных в правоохранительные органы материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля, по количеству должностных лиц, привлеченных к ответственности (административной, дисциплинарной, уголовной);

исполнение рекомендаций и предписаний (поручений) Высшей аудиторской палаты.

1.2. Анализ результатов аудиторских мероприятий за отчетный период

количество проведенных аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий;

объем средств, охваченных государственным аудитом и установленных нарушений по каждому аудиторскому мероприятию (краткое описание основных нарушений и системных недостатков, с указанием причин их возникновения);

выводы и рекомендации, данные по итогам государственного аудита (системные предложения по устранению нарушений и недостатков).

2. Итоги работы по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии

аналитическая деятельность;

правовая деятельность.

Приложение 5
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НК

Приложение 5
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе

Форма

**Учет системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия
Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского
значения, столице за отчетный период ____ года**

№ п /п	Год	Наименование объекта го- сударственного аудита	Описание системных недостатков (в том числе негативные последствия от наличия системных недостатков)	Предлагаемая ре- дакция поручения
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
ИТО- ГО:				

Приложение 6
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НК

Приложение 6
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской палате
информации о своей работе

Форма

Учет выявленных нарушений при поступлении средств в бюджет
Ревизионной комиссией по _____ области, городу республиканского
значения, столице за отчетный период ____ года

тыс. тенге

№ п /п	Год	Наимено- вание объекта государ- ственно- го аудита	БИН объек- та го- судар- ствен- ного аудита	Код по- ступ- ле- ний бюд- жета по ЕБК	Сумма установлен- ных финансовых на- рушений по поступ- лениям в бюджет			Прямые (косвен- ные) по- тери бюдже- та (при наличии)	Нарушен- ные поло- жения НПА с описанием факта на- рушения	Пункт Класси- фикато- ра нару- шений (при на- личии)	Выявленные наруше- ния с признаками ад- министративного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
					все- го	из них					
						подле- жит по- ступ- лению	по- сту- пи- ло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
ИТОГО:											

Приложение 7
к нормативному постановлению
Высшей аудиторской палаты
Республики Казахстан
от 20 марта 2024 года
№ 5-НК

Приложение 7
к Процедурному стандарту
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по представлению ревизионными
комиссиями областей, городов
республиканского значения,
столицы Высшей аудиторской
палате информации о своей работе

Форма

**Учет выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и
активов государства Ревизионной комиссией по _____ области, городу
республиканского значения, столице за отчетный период ____ года**

тыс. тенге

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	БИН объекта государственного аудита	Код БП/БПП	Объем средств, охваченных государственным аудитом			
					Все-го	в том числе за счет трансфертов из РБ	из них	
							бюджетные средства	активы государства
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
Итого, в том числе:								
РБ								
МБ								

Продолжение таблицы

Финансовые нарушения						в том числе					
Все- го	в том числе за счет трансфертов из РБ	в том числе				Нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов государства				Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета	
		подлежит восстановлению		подлежит возмещению		подлежит восстановлению	в том числе восстановлено	подлежит возмещению	в том числе возмещено	подлежит восстановлению	в том числе восстановлено
		все-го	из них восстановлено в ходе аудита	все-го	из них возмещено в ходе аудита						
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Продолжение таблицы

Неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства		Неэффективное планирование бюджетных средств и активов государства		Возможные потери и упущенная выгода	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
Все-го	в том числе за счет трансфертов из РБ	Все-го	в том числе за счет трансфертов из РБ				
22	23	24	25	26	27	28	29

[illegible]

Ито- го, в том чис- ле:												
РБ												
МБ												

Продолжение таблицы

Установленные искажения финансовой отчетно- сти, являющиеся процедурными нарушениями			Общая сумма установленных искажений финансовой отчет- ности		Описание факта нарушения, ссылка на нару- шенные положения НПА, пункт Классифи- катора
Коли- чество	Общая сумма	в том числе за счет трансфертов из РБ	Всего (гр.7 + гр. 14)	в том числе за счет трансфертов из РБ (гр.8 + гр.15)	
14	15	16	17	18	19

[illegible]

Продолжение таблицы

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
12	13	14