

Закон Республики Казахстан О государственном аудите и финансовом контроле

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, связанные с государственным аудитом и финансовым контролем, определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Глава 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) нарушения — деяния (действия или бездействие), противоречащие нормам законодательства Республики Казахстан, а также актам субъектов квазигосударственного сектора, принятым для их реализации;

2) классификатор нарушений — документ, содержащий перечень видов нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита, с указанием нарушенных норм права и соответствующих им видов ответственности, установленных законами Республики Казахстан, а также способов устранения данных нарушений;

3) субъекты квазигосударственного сектора — государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

4) недостатки — деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений);

5) финансовый контроль — деятельность, направленная на устранение выявленных в ходе государственного аудита нарушений;

6) государственный аудит — анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками;

7) объекты государственного аудита и финансового контроля (далее — объекты государственного аудита) — государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств;

8) государственный аудитор — административный государственный служащий, осуществляющий государственный аудит и (или) финансовый контроль, имеющий сертификат государственного аудитора;

9) правила профессиональной этики государственных аудиторов (далее — правила профессиональной этики) — единый свод этических правил поведения государственных аудиторов, разработаемый и утверждаемый совместно Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту;

10) электронный государственный аудит — государственный аудит, осуществляемый дистанционно посредством применения информационных технологий;

Статья 2. Законодательство Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле

1. Законодательство Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из настоящего Закона и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

2. Действие законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле распространяется на объекты государственного аудита, расположенные на территории Республики Казахстан, а также действующие за ее пределами.

3. Государственный аудит и финансовый контроль в специальных государственных органах Республики Казахстан осуществляется в порядках, определяемых первыми руководителями данных органов по согласованию со Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

4. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

Статья 3. Государственный аудит

1. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

2. В зависимости от субъекта государственной аудит подразделяется на следующие виды:

1) внешний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

2) внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства.

3. Государственный аудит подразделяется на следующие типы:

1) аудит финансовой отчетности — оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

2) аудит эффективности — оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

3) аудит соответствия — оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Статья 4. Показатели государственного аудита

В зависимости от типа государственного аудита учитываются следующие показатели:

1) эффективность — соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) экономичность — минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов;

3) продуктивность — получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;

4) результативность — степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

5) успешность — отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

6) перспективность — соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период.

Статья 5. Финансовый контроль

1. Финансовый контроль осуществляется органами государственного аудита и финансового контроля в пределах

компетенции, установленной настоящим Законом, 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.

2. Мерами реагирования финансового контроля являются:

1) вынесение обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами предписания об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших;

2) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

3) в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

4) 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 и исполнения предписания.

3. Службами внутреннего аудита осуществляются меры реагирования, предусмотренные подпунктом 3) пункта 2 настоящей статьи.

Статья 6. Основные принципы государственного аудита и финансового контроля

Основные принципы государственного аудита и финансового контроля:

1) независимость — недопущение вмешательства, посягающего на независимость органов государственного аудита и финансового контроля при проведении государственного аудита и финансового контроля;

2) объективность — проведение государственного аудита и финансового контроля в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стандартами государственного аудита и финансового контроля, применение органами государственного аудита и финансового контроля объективного подхода и исключение конфликта интересов при проведении государственного аудита и финансового контроля;

3) профессиональная компетентность — наличие у государственных аудиторов необходимого объема знаний и навыков, позволяющих обеспечивать проведение квалифицированного и качественного государственного аудита и финансового контроля, соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля, правил профессиональной этики, а также выполнение профессионального долга;

4) конфиденциальность — обязательство органов государственного аудита и финансового контроля по сохранности документов, получаемых или составляемых ими в ходе государственного аудита и финансового контроля, без права передачи их третьим лицам либо устного разглашения содержащихся в них сведений, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

5) достоверность — подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами;

6) прозрачность — ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля;

7) гласность — публикация в средствах массовой информации результатов государственного аудита и финансового контроля с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

8) взаимное признание результатов государственного аудита — признание органами государственного аудита и финансового контроля результатов государственного аудита данных органов при условии соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля.

Статья 7. Классификатор нарушений

1. В целях обеспечения единого подхода при классификации выявленных нарушений, а также формирования отчетности о результатах их устранения органы государственного аудита и финансового контроля применяют классификатор нарушений.

Классификатор нарушений разрабатывается и утверждается Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее — Счетный комитет) по согласованию с уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

2. Классификатор нарушений включает в себя следующие виды нарушений:

1) финансовые нарушения, повлекшие необоснованное использование бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства;

2) нарушения процедурного характера, не повлекшие необоснованного использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства.

3. Выявленные по результатам государственного аудита и финансового контроля суммы финансовых нарушений подлежат возмещению в бюджет, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету на основании предписания органа государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.

Статья 8. Стандарты государственного аудита и финансового контроля

1. Требования к государственному аудиту и финансовому контролю определяются стандартами государственного аудита и финансового контроля.

2. Стандарты государственного аудита и финансового контроля разделяются на:

1) общие стандарты государственного аудита и финансового контроля, которые разрабатываются на основе международных стандартов и содержат основополагающие требования к деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля разрабатываются Счетным комитетом и утверждаются Президентом Республики Казахстан;

2) процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля, содержащие процедурные требования к проведению (процедуре, механизму и методам) государственного аудита и финансового контроля и деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, которые разделяются на:

1) процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля, разрабатываемые и утверждаемые совместно Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту;

2) процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового контроля, разрабатываемые и утверждаемые Счетным комитетом. Порядок разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля определяется Счетным комитетом;

3) процедурные стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля, разрабатываемые и утверждаемые уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту по согласованию со Счетным комитетом.

3. Стандарты государственного аудита и финансового контроля обязательны к применению органами государственного аудита и финансового контроля, физическими и юридическими лицами, привлеченными к проведению государственного аудита.

4. Стандарты внутреннего аудита в Национальном Банке Республики Казахстан разрабатываются и утверждаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о Национальном Банке Республики Казахстан.

Глава 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 9. Государственное регулирование в сфере государственного аудита и финансового контроля

Государственное регулирование в сфере государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан осуществляется Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Статья 10. Система органов государственного аудита и финансового контроля

1. Систему органов государственного аудита и финансового контроля составляют:

1) Счетный комитет, являющийся высшим органом государственного аудита и финансового контроля;

2) ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы (далее — ревизионные комиссии);

3) уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту;

4) службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

5) службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках предусмотренной штатной численности. 2. Уполномоченными органами внешнего государственного аудита и финансового контроля являются Счетный комитет и ревизионные комиссии.

Уполномоченными органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля являются уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита.

3. Службы внутреннего аудита не являются юридическими лицами.

4. Внутренний аудит в Национальном Банке Республики Казахстан, включая организацию деятельности службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о Национальном Банке Республики Казахстан.

Статья 11. Компетенция Правительства Республики Казахстан

Правительство Республики Казахстан:

1) утверждает правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

2) выполняет иные функции, возложенные на него Конституцией Республики Казахстан, настоящим Законом, иными законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан;

Статья 12. Компетенция Счетного комитета

1. Счетный комитет осуществляет аудит эффективности:

1) планирования и исполнения республиканского бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан с подготовкой отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету Правительства Республики Казахстан;

2) деятельности объектов государственного аудита;

3) реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан в части исполнения республиканского бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;

4) реализации стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство;

5) влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

6) формирования и управления государственным и гарантированным государством долгом, а также долгом по поручительствам государства;

7) использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, привлекаемых под поручительство государства, и активов государства;

8) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг;

9) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг;

10) управления активами субъектов квазигосударственного сектора:

11) налогового и таможенного администрирования;

12) договоров;

13) в сфере охраны окружающей среды;

14) в сфере информационных технологий.

2. Счетный комитет осуществляет аудит соответствия:

1) деятельности объектов государственного аудита по использованию средств республиканского бюджета и национальных ресурсов;

2) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

3) выполнения государственным органами и субъектами квазигосударственного сектора условий договоров;

4) полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из республиканского бюджета;

5) исполнения государственного чрезвычайного бюджета;

6) использования средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, поручительство и активов государства, а также финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств;

7) формирования и использования Национального фонда Республики Казахстан;

8) использования активов Национального Банка Республики Казахстан только с согласия или по поручению Президента Республики Казахстан;

9) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств республиканского бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию.

3. Счетный комитет проводит аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.

4. Счетный комитет:

1) обеспечивает в пределах своей компетенции принятие мер по противодействию коррупции;

2) заслушивает соответствующую информацию должностных лиц объектов государственного аудита по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита;

3) принимает меры по устранению выявленных (выявляемых) в ходе государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий нарушений и недостатков;

4) запрашивает и анализирует аудиторские отчеты органов государственного аудита и финансового контроля с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны и дает рекомендации по повышению качества государственного аудита;

5) осуществляет контроль результатов аудита, проводимого в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и настоящим Законом, по вопросам использования бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства;

6) проводит анализ и исследование, осуществляет методологическое руководство в сфере государственного аудита и финансового контроля, реализует программы обучения в области государственного аудита;

7) организует переподготовку и повышение квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля;

8) организует деятельность по подтверждению знаний кандидатов в государственные аудиторы, которые будут осуществлять внешний государственный аудит, в соответствии с правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;

9) разрабатывает и утверждает правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, включающие, в том числе, формы документов, принимаемых по итогам государственного аудита, логиотпы Счетного комитета и ревизионных комиссий, используемые в соответствующих документах;

10) разрабатывает и утверждает правила проведения оценки документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство;

11) разрабатывает и утверждает типовую систему управленческих рисков, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита;

12) разрабатывает и утверждает типовое положение о ревизионных комиссиях;

13) по согласованию с уполномоченным органом по делам государственной службы разрабатывает и утверждает типовые квалификационные требования к категориям должностей государственных аудиторов уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, являющихся административными государственными служащими корпуса «Б»;

14) разрабатывает и вносит на утверждение Президенту Республики Казахстан положение о Счетном комитете;

15) координирует систему управления рисками уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, служб внутреннего аудита, входящих в систему органов государственного аудита и финансового контроля;

16) обеспечивает развитие, функционирование единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю в целях обмена информацией с органами государственного контроля и надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита, а также проведения электронного государственного аудита и утверждает правила формирования и ведения единой базы данных государственного аудита и финансового контроля и пользования ее данными;

17) вносит рекомендации по совершенствованию бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе в области обеспечения национальной безопасности, разрабатывает и согласовывает нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля;

18) принимает правовые акты для координации работы уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, в том числе по взаимодействию с другими государственными органами или организациями;

19) размещает информацию о своей деятельности в средствах массовой информации с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

20) оказывает методическую помощь ревизионным комиссиям;

21) представляет от имени ревизионных комиссий их интересы во взаимодействии с центральными государственными органами;

22) по согласованию с Администрацией Президента Республики Казахстан вносит маслихатам областей, городов республиканского значения, столицы представление на назначение председателя ревизионной комиссии;

23) издает периодические сборники принятых им актов, бюллетени, журналы и другие издания;

24) осуществляет оценку деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

25) осуществляет иные полномочия в соответствии с настоящим Законом, иными законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан.

Статья 13. Компетенция ревизионной комиссии

1. Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы осуществляет аудит эффективности:

1) планирования и исполнения местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан с подготовкой отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету местного исполнительного органа;

2) использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, и активов государства;

3) влияния деятельности местного исполнительного органа и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

4) реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан в части исполнения соответствующего бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;

5) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления местным исполнительным органом и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг;

6) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления местным исполнительным органом и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг;

7) управления активами субъектов квазигосударственного сектора;

8) налогового администрирования;

9) договоров;

10) в сфере охраны окружающей среды;

11) в сфере информационных технологий;

12) деятельности объектов государственного аудита.

2. Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы осуществляет аудит соответствия:

1) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

2) выполнения местным исполнительным органом и субъектами квазигосударственного сектора условий договоров;

3) полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета;

4) использования средств местного бюджета, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства;

5) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств местного бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию.

3. Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы проводит аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений.

4. Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы:

1) обеспечивает в пределах своей компетенции принятие мер по противодействию коррупции;

2) заслушивает соответствующую информацию должностных лиц объектов государственного аудита по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита;

3) по итогам государственного аудита вносит предложения о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности лицам, их назначившим;

4) принимает меры по устранению выявленных (выявляемых) в ходе государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий нарушений и недостатков;

5) вносит в маслихат предложения по выявленным фактам несоблюдения должностными лицами нормативных правовых актов Республики Казахстан, а также по результатам аудита эффективности;

6) размещает информацию о своей деятельности в средствах массовой информации с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

7) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Статья 14. Компетенция уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту

Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту:

1) проводит ежегодный аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан;

2) осуществляет аудит соответствия:

расходов, связанных с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

использования средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатов запросам, а также по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета;

Окончание. Начало на 11-й стр.

Глава 3. ПРОЦЕДУРНЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Статья 17. Процедура проведения государственного аудита
1. Государственный аудит состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

- формирования перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, предусматривающего организацию государственного аудита на основании системы управления рисками, если иное не установлено настоящим Законом;
- планирования отдельного государственного аудита и его проведения;
- принятия решения и составления документов по результатам государственного аудита.
- Срок проведения государственного аудита устанавливается руководителем органа государственного аудита и финансового контроля в зависимости от типа государственного аудита, объемов предстоящих работ, объемов средств, охватываемых государственным аудитом, количества объектов государственного аудита, в рамках, предусмотренных соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

3. Срок проведения государственного аудита может быть продлен не позже чем за один рабочий день до его окончания руководителем органа государственного аудита и финансового контроля по письменному ходатайству государственного аудитора с внесением соответствующих изменений в перечень объектов государственного аудита на соответствующий год.

4. В рамках государственного аудита проводятся следующие проверки:

- встречная проверка – проверка третьих лиц, которая проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом государственного аудита в рамках проверяемого вопроса. В качестве третьих лиц могут быть физические и юридические лица, участвующие в формировании поступлений в бюджет и (или) использующие бюджетные средства, активы государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственные и гарантированные государством займы, связанные гранты, займы, привлекаемые под поручительство государства, а также осуществляющие управление и использование государственного имущества;

2) совместная проверка – проверка, проводимая совместно с органами государственного аудита и финансового контроля и (или) государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, в согласованные сроки, в рамках единой программы и группы государственного аудита, по результатам которой принимается единый итоговый документ;

3) параллельная проверка – проверка, проводимая с другими государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом результатами проверок.

5. Законами Республики Казахстан могут быть установлены особенности порядка организации и проведения проверок отдельных сфер деятельности.

6. Допускается проведение электронного государственного аудита в пределах полномочий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Статья 18. Формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год
1. Формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год осуществляется на основании систем управления рисками – количественных и качественных показателей оценки деятельности объектов государственного аудита, на основе которых принимается решение об отнесении объекта государственного аудита к определенной группе риска, с целью их максимального охвата государственным аудитом.

Система управления рисками основывается на единых принципах и подходах, устанавливаемых совместно Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.
2. Деятельность органов государственного аудита и финансового контроля в целях обеспечения реализации возложенных на них задач и полномочий осуществляется в соответствии с перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год, утверждаемым их первыми руководителями.

Не допускаются внесение изменений в перечни объектов государственного аудита на соответствующий год:
1) Счетного комитета за исключением поручений Президента Республики Казахстан и инициативы Председателя Счетного комитета;

2) ревизионных комиссий, за исключением поручений Президента Республики Казахстан, запросов Счетного комитета, основанных на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, решений соответствующих масхлятов и инициатив председателя ревизионной комиссии.

3. Обязательному рассмотрению и учету при формировании перечня объектов государственного аудита на соответствующий год Счетного комитета подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан.

Обязательному рассмотрению и учету при формировании перечня объектов государственного аудита на соответствующий год ревизионной комиссии подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан, запросы Счетного комитета.
4. При формировании перечней объектов государственного аудита на соответствующий год Счетного комитета и ревизионной комиссии анализируются предложения правоохранительных органов, специальных государственных органов, которые выносятся на обсуждение заседания Счетного комитета или соответствующей ревизионной комиссии для рассмотрения их целесообразности и актуальности.

Обязательному рассмотрению и учету при формировании перечня объектов государственного аудита на соответствующий год уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатские запросы, запросы органов прокуратуры и уголовного следования.

5. Внеплановый аудит уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту проводится:

- по поручениям Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан;
- по вопросам, связанным с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;
- по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета с применением системы управления рисками в части проверок по выявленным фактам нарушений;
- по обращениям физических и юридических лиц.
- Перечень объектов государственного аудита на соответствующий год ревизионной комиссии включает объекты государственного аудита, финансируемые и (или) получающие средства из областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы, в том числе из бюджетов районов (городов областного значения), входящие в состав соответствующей области, для осуществления внешнего государственного аудита в отчетном году на их административно-территориальной единице, а также органы государственных доходов и другие уполномоченные государственные органы, обеспечивающие полноту и своевременность поступлений в местный бюджет.

7. Утвержденные перечни объектов государственного аудита на соответствующий год и изменения к ним, за исключением сведений, составляющих государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, и (или) сведений, содержащих служебную информацию ограниченного распространения, определенную Правительством Республики Казахстан, в течение пяти календарных дней со дня утверждения подлежат размещению на интернет-ресурсе соответствующего органа государственного аудита и финансового контроля.

8. Счетный комитет, ревизионная комиссия, уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту вправе привлечь для проведения государственного аудита соответствующих специалистов государственных органов (по согласованию с ними), а также при необходимости аудиторские организации, экспертов с оплатой их услуг из соответствующего бюджета в пределах выделенных средств.

9. Для формирования перечня объектов государственного аудита органы государственного аудита и финансового контроля обязаны размещать материалы государственного аудита и финансового контроля, отчетность в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю, а также в согласованные сроки осуществлять обмен информацией о перечнях объектов государственного аудита на соответствующий год по их утверждению.

В целях исключения дублирования проверок органы государственного аудита и финансового контроля обязаны согласовать между собой перечни объектов государственного аудита на соответствующий год и изменения к ним.

Не допускается проведение внепланового государственного аудита на объектах государственного аудита, включенных в утвержденный Счетным комитетом перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, за исключением положений статьи 15 настоящего Закона и пункта 5 настоящей статьи.

10. Органы государственного аудита и финансового контроля, за исключением служб внутреннего аудита, осуществляющей регистрацию проверок в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Статья 19. Признание результатов государственного аудита
1. Органы государственного аудита и финансового контроля признают результаты государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита и финансового контроля, за исключением документов служб внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 2 – 5 настоящей статьи, если они не признаны судом незаконными в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

2. Счетный комитет для признания результатов государственного аудита ревизионных комиссий, уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту проводит контроль за соблюдением ими стандартов государственного аудита и финансового контроля.
3. Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту признает результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом и ревизионными комиссиями, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.
4. Ревизионная комиссия признает результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

5. Ревизионная комиссия признает результаты государственного аудита, проведенного уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.
6. В случаях признания результатов государственного аудита органами государственного аудита и финансового контроля сокращают объем государственного аудита, приняв за основу материалы государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита и финансового контроля.
7. Орган государственного аудита и финансового контроля о факте непризнания результатов государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита и финансового контроля, уведомляет объект государственного аудита с внесением соответствующей информации в единую базу данных государственного аудита и финансового контроля.

Статья 20. Аудиторские доказательства
1. Выявляемые факты нарушений и недостатков по результатам государственного аудита основываются на аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.

2. Аудиторскими доказательствами являются фактические данные с учетом их законности, достоверности и достижимости, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений и недостатков, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты.

3. Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, рекомендации и поручения по результатам государственного аудита, должны соответствовать его целям и задачам, быть объективными, достоверными и достаточными.
4. Основой аудиторских доказательств являются документы (материалы и информация), собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан.

Государственный аудитор при аудите субъектов квазигосударственного сектора вправе использовать, в том числе, информацию из отчета об исполнении планов развития, а также аудиторский отчет, аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, составленные аудиторской организацией в соответствии с требованиями международных стандартов аудита и законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

5. Документы могут содержать сведения, зафиксированные как в письменной, так и иной форме. К документам относятся, в том числе, объяснения, финансовые и иные документы, акты инвентаризаций, справки, акты контрольных обмеров, а также материалы, содержащие электронную информацию, фотографии.

6. При сборе аудиторских доказательств государственные аудиторы используют все доступные средства сбора аудиторских доказательств, не противоречащие требованиям законодательства Республики Казахстан. Сбор аудиторских доказательств осуществляется сплошным или выборочным методом.

Статья 21. Требования органов государственного аудита и финансового контроля
1. Требования органов государственного аудита и финансового контроля, данные ими в пределах своей компетенции, обязательны для исполнения объектами государственного аудита.

2. По требованию органов государственного аудита и финансового контроля объекты государственного аудита, должностные, физические и юридические лица обязаны:
1) безвозмездно предоставить запрашиваемые сведения о составе и форматах данных ведомственных информационных систем, а также документацию и информацию, необходимую для формирования перечня объектов государственного аудита на соответствующий год и осуществления государственного аудита, подготовки отчетов об исполнении бюджета, в том числе для проведения исследований в сфере государственного аудита, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;
2) предоставить необходимые материалы (доказательства): справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с формированием перечня объектов государственного аудита на соответствующий год и его проведении без выхода на объект государственного аудита, в срок не более пяти рабочих дней, по вопросам, связанным с проведением государственного аудита на объекте государственного аудита, – в срок не более одного рабочего дня.

3. Предоставить в соответствии с законодательством Республики Казахстан доступ к государственным и иным информационным системам, необходимым для проведения государственного аудита.

3. Требуемая информация предоставляется в органы государственного аудита и финансового контроля в запрашиваемых формах, порядке, а также в сроки, которые указаны в настоящем Законе.
4. Государственные органы, осуществляющие контрольные и надзорные функции, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, правоохранительные органы, специальные государственные органы оказывают содействие органам государственного аудита и финансового контроля в выполнении их задач, предоставляют по их запросам информацию о результатах проведенных ими проверок с соблюдением режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны в соответствии с законами Республики Казахстан.
Статья 22. Документы, принимаемые по результатам государственного аудита
По результатам государственного аудита органами государственного аудита и финансового контроля принимаются следующие документы:
1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами, содержащий выраженное в письменной форме мнение о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан;

4) отчет о результатах внутреннего аудита – документ, составленный службой внутреннего аудита, содержащий рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита, представляемый первую руководителю центрального государственного органа или аккому области, города республиканского значения, столицы и уполномоченному органу по внутреннему государственному аудиту.

Статья 23. Особенности аудиторского отчета по финансовой отчетности
1. По результатам аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимается:

1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

2. В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита руководитель органа государственного аудита и финансового контроля направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы и принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в перечень объектов государственного аудита на соответствующий год. При этом по результатам аудита отдельной финансовой отчетности государственным аудитором выдается аудиторский отчет с отказом от выражения мнения.

Статья 24. Контроль качества
1. Руководители органов государственного аудита и финансового контроля обеспечивают организацию контроля качества путем регулярного проведения проверок документов, составляемых государственными аудиторами в ходе своей деятельности, на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля в порядке, определенном соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля на основе системы управления рисками.

2. Контролю качества подлежат все этапы аудиторской, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, вся деятельность государственных аудиторов, в том числе материалы (заключения), выданные по результатам государственного аудита, проведенного государственными аудиторами, привлеченными в качестве специалистов правоохранительными органами и судом.
3. Необходимость и периодичность проведения контроля качества, в том числе необходимость перепроверки результатов государственного аудита, а также сроки и продолжительность проведения контроля качества с целью обеспечения его оперативности и результативности определяются в порядке, определенном соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

Статья 25. Мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля
1. Органы государственного аудита и финансового контроля на системной основе осуществляют мониторинг данных ими в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний.

2. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций и об исполнении предписаний объект государственного аудита и иные заинтересованные лица обязаны направить в соответствующий орган государственного аудита и финансового контроля в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

3. Должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Глава 4. ИНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 26. Экспертно-аналитическая деятельность уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля
1. Экспертно-аналитическая деятельность уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля осуществляется в виде предварительной, текущей и последующей оценки.
2. Счетный комитет осуществляет экспертно-аналитическую деятельность в отношении республиканского бюджета, а также для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета обобщает информацию об исполнении местных бюджетов.
3. Ревизионные комиссии осуществляют экспертно-аналитическую деятельность в отношении областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, на территориях которых они функционируют, а также бюджетов районов (городов областного значения), созданных на соответствующей административно-территориальной единице.

4. Для проведения экспертно-аналитических мероприятий Счетный комитет вправе привлекать третьих лиц для проведения исследований в пределах средств, выделенных из бюджета.

Статья 27. Предварительная оценка
1. Счетный комитет осуществляет предварительную оценку проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов в порядке, определяемом Президентом Республики Казахстан.

2. Предварительная оценка проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов осуществляется на предмет соответствия расходов проекта республиканского бюджета приоритетам социально-экономического развития страны, приоритетным направлениям расходов республиканского бюджета, результатам оценки государственных программ и стратегических планов центральных государственных органов, выводов и рекомендаций, данным Счетным комитетом к отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.
3. Результаты предварительной оценки представляются Правительству Республики Казахстан до внесения проекта закона о республиканском бюджете в Парламент Республики Казахстан и носят рекомендательный характер.

Статья 28. Текущая оценка
1. Текущая оценка осуществляется в целях формирования оперативной информации для Президента Республики Казахстан, Парламента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, масхлятов и акимов об исполнении соответствующего бюджета.

Счетный комитет и ревизионные комиссии в процессе исполнения бюджетов анализируют полноту и своевременность налоговых и неналоговых поступлений в доход соответствующего бюджета, фактическое расходование бюджетных средств в сравнении с утвержденными показателями закона (решения масхлята) о соответствующем бюджете, выявляют причины отклонения и связанные с ними нарушения, несовершенство законодательства Республики Казахстан, вносят предложения по их устранению.
2. При проведении текущей оценки используются материалы проведенного государственного аудита, а также аналитическая информация, основанная на обработке и анализе оперативной отчетности и информации, предоставляемой Счетному комитету и ревизионным комиссиям соответствующими государственными органами, администраторами бюджетных программ и субъектами квазигосударственного сектора в электронной форме, в том числе посредством единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю, включая:

1) соглашения о результатах по целевым трансфертам, отчеты о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных целевых трансфертов;

2) сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений и финансирования по платежам;

3) планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ;

4) индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений;

5) внесенные изменения в документы, указанные в подпунктах 1) – 4) настоящего пункта, с обоснованиями таких изменений;

6) все формы финансовой отчетности, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

3. Результаты текущей оценки учитываются при формировании системы управления рисками.

Статья 29. Последующая оценка
1. Счетный комитет и ревизионные комиссии осуществляют последующую оценку в ходе государственного аудита исполнения закона (решений масхлятов) о бюджете за отчетный финансовый год для определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующим законом (решениями масхлятов) о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, годовых отчетов об исполнении бюджетов, бюджетной отчетности администраторов бюджетных программ в целях установления законности исполнения бюджетов, достоверности учета и активности, эффективности использования бюджетных средств, актов государственных аудиторов.

По итогам проведения последующей оценки подготавливаются заключения к отчету Правительства Республики Казахстан или отчету местного исполнительного органа области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения) об исполнении соответствующего бюджета, представлении и рассмотрении которых осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан. Требования к структуре и содержанию заключения определяются в соответствующих процедурных стандартах государственного аудита и финансового контроля.

3. Заключение включает в себя оценку:
1) исполнения основных параметров бюджета: поступлений и расходов бюджета;
2) эффективности налогового и таможенного администрирования;

2) достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, программах развития территорий, реализации государственных программ, в том числе за предыдущие периоды, и бюджетных программ;

3) использования бюджетных средств, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и грантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, поручительств и активов государства, а также финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств;

4) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию, эффективности бюджетных инвестиций, эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора;

5) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности.

Статья 30. Камеральный контроль
1. Камеральный контроль проводится уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту без посещения объекта государственного аудита в порядке, установленном настоящим Законом и правилами проведения камерального контроля, путем сопоставления сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности объектов государственного аудита.

2. Целью камерального контроля является своевременное пресечение и недопущение нарушений, предоставление объекту государственного аудита права самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального аудита.

3. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

4. Мерами реагирования камерального контроля являются:
1) направление обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

2) приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) в порядке, установленном статьей 32 настоящего Закона и другими законодательными актами Республики Казахстан;

3) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

5. Выявленные по результатам камерального контроля суммы финансовых нарушений подлежат возмещению в бюджет, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету на основании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

6. Камеральный контроль осуществляется без регистрации в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Статья 31. Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля
1. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту оформляется и направляется объектам государственного аудита уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением подтверждающих материалов в срок не позднее пяти рабочих дней со дня выявления нарушений.

2. Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, должно быть исполнено объектом государственного аудита в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

3. Порядок направления и рассмотрения возражений к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, определяется правилами проведения камерального контроля.

4. В случае самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения проверяемому лицу уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, должностное лицо не подлежит привлечению к административной ответственности.

Статья 32. Приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита
1. Неисполнение в установленных срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, связанных с управлением и использованием средств республиканского и местного бюджетов, влечет приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объекта государственного аудита в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

Действие настоящего пункта приостанавливается на период рассмотрения возражений к уведомлениям об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.
2. Приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита, осуществляется по инициативе государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объекта государственного аудита подлежат безусловному исполнению центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

Статья 33. Анализ результатов государственного аудита и финансового контроля
Органы государственного аудита и финансового контроля систематически анализируют итоги проводимого государственного аудита и финансового контроля, обобщают и исследуют

областного значения) об исполнении соответствующего бюджета, представлении и рассмотрении которых осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан. Требования к структуре и содержанию заключения определяются в соответствующих процедурных стандартах государственного аудита и финансового контроля.

3. Заключение включает в себя оценку:
1) исполнения основных параметров бюджета: поступлений и расходов бюджета;
2) эффективности налогового и таможенного администрирования;

2) достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, программах развития территорий, реализации государственных программ, в том числе за предыдущие периоды, и бюджетных программ;

3) использования бюджетных средств, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и грантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, поручительств и активов государства, а также финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств;

4) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию, эффективности бюджетных инвестиций, эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора;

5) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности.

Статья 30. Камеральный контроль
1. Камеральный контроль проводится уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту без посещения объекта государственного аудита в порядке, установленном настоящим Законом и правилами проведения камерального контроля, путем сопоставления сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности объектов государственного аудита.

2. Целью камерального контроля является своевременное пресечение и недопущение нарушений, предоставление объекту государственного аудита права самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, и снижение административной нагрузки на объекты государственного аудита.

3. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

4. Мерами реагирования камерального контроля являются:
1) направление обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

2) приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) в порядке, установленном статьей 32 настоящего Закона и другими законодательными актами Республики Казахстан;

3) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

5. Выявленные по результатам камерального контроля суммы финансовых нарушений подлежат возмещению в бюджет, восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету на основании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

6. Камеральный контроль осуществляется без регистрации в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Статья 31. Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля
1. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту оформляется и направляется объектам государственного аудита уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением подтверждающих материалов в срок не позднее пяти рабочих дней со дня выявления нарушений.

2. Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, должно быть исполнено объектом государственного аудита в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

3. Порядок направления и рассмотрения возражений к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, определяется правилами проведения камерального контроля.

4. В случае самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения проверяемому лицу уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, должностное лицо не подлежит привлечению к административной ответственности.

Статья 32. Приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита
1. Неисполнение в установленных срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, связанных с управлением и использованием средств республиканского и местного бюджетов, влечет приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объекта государственного аудита в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

Действие настоящего пункта приостанавливается на период рассмотрения возражений к уведомлениям об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

2. Приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита, осуществляется по инициативе государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объекта государственного аудита подлежат безусловному исполнению центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

Статья 33. Анализ результатов государственного аудита и финансового контроля
Органы государственного аудита и финансового контроля систематически анализируют итоги проводимого государственного аудита и финансового контроля, обобщают и исследуют

причины и последствия выявленных нарушений и недостатков в процессе исполнения бюджета, использования активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

По итогам проведенного анализа органы государственного аудита и финансового контроля разрабатывают предложения по совершенствованию бюджетного законодательства Республики Казахстан и развитию финансового системы Республики Казахстан и представляют их на рассмотрение соответствующим уполномоченным органам.

Статья 34. Международное сотрудничество
Счетный комитет, а также в пределах полномочий, представленных Правительством Республики Казахстан, уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту осуществляют взаимодействие с соответствующими органами, других государств и их международными объединениями, заключают соглашения о сотрудничестве, участвуют в проведении совместных, параллельных проверок и экспертно-аналитических мероприятий, входяят в состав указанных международных объединений.

Статья 35. Единая база данных по государственному аудиту и финансовому контролю
1. Для оптимизации управленческих процессов при проведении государственного аудита, исключения дублирования и обеспечения признания результатов государственного аудита действует единая база данных по государственному аудиту и финансовому контролю (далее – единая база данных), интегрированная с системой «электронного правительства» и информационными системами государственных органов.

Порядок интеграции единой базы данных с информационными системами государственных органов определяется совместно Счетным комитетом и соответствующими государственными органами.

2. Единая база данных содержит всю информацию по перечням объектов государственного аудита, результатам государственного аудита, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, а также иную информацию, необходимую для проведения государственного аудита. Органом государственного аудита и финансового контроля предоставляется соответствующий уровень доступа к единой базе данных.

3. Для формирования системы управления рисками информация по объектам государственного аудита, его финансовым и иным показателям консолидируется в единой базе данных.

Органы государственного аудита и финансового контроля обязаны размещать в единой базе данных материалы государственного аудита и финансового контроля, отчетность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Объекты государственного аудита обязаны предоставлять запрашиваемую информацию, необходимую для пополнения единой базы данных.

Единая база данных администрируется Счетным комитетом, который несет ответственность за ее эффективное функционирование, сохранность и безопасность размещенной в ней информации.

Объекты государственного аудита несут ответственность за достоверность и полноту

Закон Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля

3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не предусмотрено настоящим Законом либо иными законами Республики Казахстан;

4) не вмешиваться в действия государственных аудиторов и не препятствовать проведению государственного аудита и финансового контроля;

5) исполнять законные требования органов государственного аудита и финансового контроля;

6) своевременно предоставлять информацию об исполнении данных в аудиторском заключении рекомендаций и предписаний, направленных органами государственного аудита и финансового контроля, а также об исполнении уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

7) нести иные обязанности, предусмотренные законами Республики Казахстан.

Статья 38. Конфликт интересов
1. В целях обеспечения объективности и независимости запрещается проведение государственного аудита и финансового контроля государственными аудиторами:

1) являющимися близкими родственниками, свойственниками или доверенными лицами руководителя, ответственного секретаря, главного бухгалтера или иного лица, осуществляющего его полномочия, учредителя, участника или акционера объекта государственного аудита;

2) работавшими в объекте государственного аудита либо являющимися близкими родственниками, свойственниками или доверенными лицами руководителя, ответственного секретаря, главного бухгалтера или иного лица, осуществлявшего их полномочия, учредителя, участника или акционера объекта государственного аудита в проверяемый период;

3) из числа учредителей, участников или акционеров, должностных лиц объекта государственного аудита, имеющих в нем личные имущественные интересы.

2. При возникновении конфликта интересов государственные аудиторы должны письменно сообщить об этом руководителю, назначившему государственный аудит.

3. В случаях, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, руководитель органа государственного аудита и финансового контроля принимает меры по устранению конфликта интересов.

Статья 39. Сертификация лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, переподготовка и повышение квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля

1. В целях получения всесторонней и объективной характеристики профессиональных, деловых качеств и потенциальных возможностей лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, проводится их сертификация.

2. Сертификация проводится Национальной комиссией по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (далее – Национальная комиссия), в состав которой входят представители Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, Счетного комитета, уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, депутаты Парламента Республики Казахстан (по согласованию).

Рабочим органом Национальной комиссии является Счетный комитет, который утверждает персональный состав комиссии в количестве не менее семи человек на основании представленных предложений.

3. Сертификация лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, включает подтверждение их знаний и собеседование в порядке, определяемом правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

4. Перечни должностей, для занятия которых необходимо наличие сертификата, удостоверяющего квалификацию государственного аудитора, утверждаются соответствующими органами государственного аудита и финансового контроля.

5. Сертификация проводится по урневой системе. Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, положение о Национальной комиссии утверждаются Счетным комитетом по согласованию с уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

6. Рабочий орган Национальной комиссии ведет реестр лиц, имеющих сертификат государственного аудитора, в порядке, определяемом Счетным комитетом.

7. Переподготовка и повышение квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля осуществляются в соответствии с правилами переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля, разрабатываемыми и утверждаемыми Счетным комитетом совместно с уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Глава 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА

Статья 40. Состав Счетного комитета

1. Состав руководства Счетного комитета представлен Председателем Счетного комитета и восемью членами, назначаемыми на должности в соответствии с Конституцией Республики Казахстан.

2. В случае досрочного прекращения полномочий члена Счетного комитета в виде подачи заявления об отставке член Счетного комитета обязан письменно уведомить Председателя Счетного комитета не позднее чем за один месяц до подачи соответствующего заявления об отставке.

Статья 41. Поступление на государственную службу в Счетный комитет

1. Для организации бесперебойной деятельности Счетного комитета в пределах лимита штатной численности, утвержденной Президентом Республики Казахстан, образуется аппарат Счетного комитета, возглавляемый руководителем аппарата, назначаемым Председателем Счетного комитета.

2. Поступление на государственную службу в аппарат Счетного комитета осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

Статья 42. Гарантии независимости Счетного комитета и его должностных лиц

1. Должностные лица Счетного комитета при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность Счетного комитета.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц Счетного комитета по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в перечнях объектов государственного аудита на соответствующий год.

4. Государственный контроль и надзор за финансовой деятельностью Счетного комитета осуществляется государственными органами с согласия или по поручению Президента Республики Казахстан.

Глава 7. ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА С ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ И ИНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Статья 43. Взаимодействие Счетного комитета с Президентом Республики Казахстан

1. Председатель Счетного комитета не реже одного раза в квартал представляет Президенту Республики Казахстан информацию о работе Счетного комитета.

2. По итогам года Счетный комитет помимо информации, указанной в пункте 1 настоящей статьи, предоставляет информацию о показателях работы органов государственного аудита и финансового контроля.

Статья 44. Взаимодействие Счетного комитета с Парламентом Республики Казахстан

1. Счетным комитетом для обсуждения и утверждения не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, вносится в Парламент Республики Казахстан отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету Правительства Республики Казахстан.

2. Председатель Счетного комитета не реже одного раза в квартал представляет Парламенту Республики Казахстан информацию о работе Счетного комитета.

Статья 45. Взаимодействие Счетного комитета с Правительством Республики Казахстан

1. Счетный комитет в течение двух месяцев после предоставления центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета консолидированной финансовой отчетности за отчетный финансовый год в установленный срок представляет в Правительство Республики Казахстан заключение по объективности предоставленной информации.

2. В заключении отражаются выводы и рекомендации как по всему консолидированному отчету, так и по отдельным администраторам бюджетных программ.

Статья 46. Взаимодействие Счетного комитета с органами государственного аудита и финансового контроля

1. В целях координации своей деятельности органы государственного аудита и финансового контроля создают координационный совет органов государственного аудита и финансового контроля для рассмотрения правоприменительной практики в сфере государственного аудита и финансового контроля, вопросов соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля.

Формирование и организация деятельности координационного совета определяются положением о координационном совете органов государственного аудита и финансового контроля, утверждаемым Счетным комитетом.

2. Решения координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля являются обязатель-

ными для органов государственного аудита и финансового контроля.

3. Взаимодействие Счетного комитета с органами государственного аудита и финансового контроля осуществляется в соответствии с настоящим Законом и нормативным правовым актом, утверждаемым совместно Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Глава 8. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННЫХ КОМИССИЙ

Статья 47. Состав и порядок формирования ревизионной комиссии

1. Состав руководства ревизионной комиссии представлен председателем и четырьмя членами.

2. Председатель ревизионной комиссии назначается на должность сроком на пять лет и освобождается от должности маслихотом соответствующей области, города республиканского значения, столицы по представлению Счетного комитета и согласованию с Администрацией Президента Республики Казахстан.

3. Члены ревизионной комиссии назначаются на должность сроком на пять лет и освобождаются от должности маслихотом соответствующей области, города республиканского значения, столицы в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

Статья 48. Полномочия председателя ревизионной комиссии, членов ревизионной комиссии

1. Председатель ревизионной комиссии:
1) осуществляет общее руководство и несет предусмотренную законами Республики Казахстан ответственность за выполнение возложенных на ревизионную комиссию задач и функций;

2) утверждает перечни объектов государственного аудита на соответствующий год ревизионной комиссии;

3) организует работу членов ревизионной комиссии и аппарата ревизионной комиссии;

4) утверждает структуру аппарата и штатное расписание ревизионной комиссии в пределах утвержденной штатной численности и средств, предусмотренных в местном бюджете.

По решению председателя ревизионной комиссии области представление годового отчета об исполнении бюджета района (города областного значения) в соответствующий маслихат может быть возложено на одного из членов ревизионной комиссии области.

2. Члены ревизионной комиссии:

1) организуют и осуществляют аудиторскую, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность ревизионной комиссии;

2) несут ответственность, предусмотренную законами Республики Казахстан.

Статья 49. Организация деятельности ревизионных комиссий

1. Порядок работы ревизионной комиссии определяется настоящим Законом, положением и регламентом. Положение о ревизионной комиссии утверждается соответствующим маслихотом на основании типового положения о ревизионных комиссиях.

Регламент ревизионной комиссии утверждается ревизионной комиссией.

2. Проведение аудиторских мероприятий, а также информационно-аналитическая, правовая, консультативная, организационная и иная деятельность ревизионной комиссии обеспечивается аппаратом ревизионной комиссии.

Аппарат ревизионной комиссии состоит из должностных лиц, являющихся административными государственными служащими, возглавляется руководителем аппарата, назначаемым председателем ревизионной комиссии.

Статья 50. Гарантии независимости ревизионной комиссии и ее должностных лиц

1. Государственные аудиторы ревизионной комиссии при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность ревизионной комиссии.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц ревизионной комиссии по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в перечнях объектов государственного аудита на соответствующий год.

4. Государственный контроль и надзор использования ревизионной комиссией средств местного бюджета осуществляется с согласия или по поручению маслихата.

Глава 9. ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Статья 51. Взаимодействие ревизионной комиссии с маслихатами

1. Ревизионная комиссия представляет на рассмотрение маслихата отчет об исполнении местного бюджета, который

по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету местного исполнительного органа.

1) в маслихат области, города республиканского значения, столицы до 20 мая текущего года;

2) в маслихат района (города областного значения), входящего в соответствующую область, до 20 апреля текущего года.

2. Маслихат района (города областного значения) вправе запрашивать информацию от ревизионной комиссии о проведенном государственном аудите, экспертно-аналитических мероприятиях по вопросам исполнения бюджета соответствующего района (города областного значения).

Статья 52. Взаимодействие ревизионной комиссии со Счетным комитетом

1. Ревизионная комиссия ежеквартально предоставляет Счетному комитету информацию о своей работе за отчетный период. Форма и структура предоставляемой информации регламентируются в соответствующем процедурном стандарте государственного аудита и финансового контроля.

2. Ревизионная комиссия вправе по согласованию со Счетным комитетом принять участие в проведении параллельной (совместной) проверки со Счетным комитетом.

Глава 10. УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН ПО ВНУТРЕННЕМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ АУДИТУ

Статья 53. Взаимодействие уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту с органами прокуратуры и уголовного преследования

1. При поступлении запроса органов прокуратуры или уголовного преследования уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту:

1) предоставляет результаты ранее проведенного государственного аудита по соответствующему объекту государственного аудита в случае их наличия, без повторного проведения государственного аудита;

2) в случае, если в результатах ранее проведенного государственного аудита поставлены в запросе вопросы не были отражены, данные вопросы учитываются в перечне объектов государственного аудита уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту на следующий год.

2. Государственные аудиторы уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту для участия в проверке в качестве специалистов и даче заключения в пределах компетенции могут быть направлены в распоряжение органа прокуратуры по соответствующему требованию или запросу, в распоряжение органа уголовного преследования – по соответствующему постановлению, вынесенному в рамках возбужденного уголовного дела, а также привлечены судом по соответствующему определению суда.

Статья 54. Гарантии независимости уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его должностных лиц

1. Государственные аудиторы уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в перечне объектов государственного аудита на соответствующий год, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 53 настоящего Закона.

Глава 11. СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 55. Организация деятельности служб внутреннего аудита

Службы внутреннего аудита образуются решением первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы и действуют на основании настоящего Закона и положения о службах внутреннего аудита, утвержденного первым руководителем центрального государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы.

Положение о службах внутреннего аудита разрабатывается на основании типового положения о службах внутреннего аудита.

Статья 56. Гарантии независимости службы внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита независима в проведении внутреннего государственного аудита и подготовке отчетов о результатах внутреннего аудита.

Служба внутреннего аудита независима от других структурных подразделений, подчинена и подотчетна первому руководителю центрального государственного органа, акиму области, города республиканского значения, столицы.

Закон Республики Казахстан

О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1. В Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2008 г., № 21, ст. 93; 2009 г., № 23, ст. 112; № 24, ст. 129; 2010 г., № 5, ст. 23; № 7, ст. 29; 32; № 15, ст. 71; № 24, ст. 146; 149; 150; 2011 г., № 2, ст. 21; 25; № 4, ст. 37; № 6, ст. 50; № 7, ст. 54; № 11, ст. 102; № 13, ст. 115; № 15, ст. 125; № 16, ст. 129; № 20, ст. 151; № 24, ст. 196; 2012 г., № 1, ст. 5; № 2, ст. 16; № 3, ст. 21; № 4, ст. 30; 32; № 8, ст. 36; 41; № 8, ст. 64; № 13, ст. 91; № 14, ст. 94; № 18-19, ст. 119; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 2, ст. 13; № 5-6, ст. 30; № 8, ст. 50; № 9, ст. 51; № 10-11, ст. 56; № 13, ст. 63; № 14, ст. 72; № 15, ст. 81; 82; № 16, ст. 83; № 20, ст. 113; № 21-22, ст. 114; 2014 г., № 1, ст. 6; № 2, ст. 10; 12; № 4-5, ст. 24; № 7, ст. 37; № 8, ст. 44; № 11, ст. 63; 69; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84; 86; № 16, ст. 90; № 194; 194н; ст. 96; № 21, ст. 122; № 22, ст. 128; 131; № 23, ст. 143; 2015 г., № 2, ст. 3; № 11, ст. 57; № 14, ст. 72; № 15, ст. 78);

1) в оглавлении: главу 18 дополнить заголовком статьи 105-1 следующего содержания:

«Статья 105-1. Государственный аудит и финансовый контроль»;

заголовки раздела 7, глав 27–29, статей 135–150 исключит;

2) в пункте 1 статьи 3:

подпункты 5) и 11) исключить;

подпункт 12-4) изложить в следующей редакции:

«12-4) бюджетный процесс – регламентированная бюджетным законодательством Республики Казахстан деятельность государственных органов по планированию, рассмотрению, утверждению, исполнению, уточнению и корректировке бюджета, ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности, бюджетного учета и бюджетной отчетности, государственному аудиту и финансовому контролю, бюджетному мониторингу и оценке результатов.»;

подпункт 31) после слова «компания» дополнить словом «учредителем»;

подпункт 40) изложить в следующей редакции:

«40) финансовая отчетность – информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения объектов государственного аудита и финансового контроля, формы и объемы которой определяются центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан»;

подпункт 56-2) исключить;

3) пункт 4 статьи 44 изложить в следующей редакции:

«4. Использованные не по целевому назначению суммы целевых трансфертов и бюджетных кредитов согласно аудиторскому заключению, принимаемому по результатам государственного аудита, подлежат обязательно возврату в вышестоящий бюджет, выделявший данные трансферты и кредиты не позднее трех месяцев после подписания аудиторского заключения, принимаемого по результатам государственного аудита, в порядке, определенном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.»;

4) статью 46 дополнить пунктом 17 следующего содержания:

«17. Для проведения текущей оценки исполнения республиканского и местного бюджетов и формирования единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю не позднее пяти рабочих дней после заключения (внесения изменений, составления отчета) местные исполнительные органы области, города республиканского значения, столицы направляют в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета соглашения о результатах по целевым трансфертам, предоставляемым из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету, изменения в них, отсылы о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет исполнения выделенных целевых трансфертов в соответствии с соглашениями о результатах.»;

5) абзац одиннадцатый подпункта 1) пункта 1 статьи 53 изложить в следующей редакции:

«государственный аудит и финансовый контроль, финансовый мониторинг.»;

6) статью 85 дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11. Для проведения текущей оценки исполнения республиканского и местного бюджетов и формирования единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю не позднее пяти рабочих дней после утверждения (внесения изменений) центральный и местные уполномоченные органы по исполнению бюджета направляют в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета соответствено сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений и финансирования по платежам, планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ, индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений, а также внесенные изменения в вышеуказанные документы с обоснованиями таких изменений.»;

7) главу 18 дополнить статьей 105-1 следующего содержания:

«Статья 105-1. Государственный аудит и финансовый контроль

1. В целях повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе друзей, связанной с исполнением бюджета деятельности, предотвращения, пресечения, выявления нарушений и недостатков при исполнении бюджета осуществляются государственный аудит и финансовый контроль.

2. Государственный аудит и финансовый контроль проводятя органами государственного аудита и финансового контроля в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле».

Не допускается привлечение государственных аудиторов и иных должностных лиц уполномоченных органов аудиторского государственного аудита и финансового контроля по запросам государственных органов для проведения проверок, не пред-

усмотренных в перечнях объектов государственного аудита на соответствующий год.»;

8) пункты 5 и 6 статьи 112 изложить в следующей редакции:

«5. По результатам бюджетного мониторинга центральные и местные уполномоченные органы по исполнению бюджета ежеквартально и по итогам года направляют в Правительство Республики Казахстан, Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, местные исполнительные органы и центральный уполномоченный орган по государственному планированию аналитический отчет об исполнении республиканского и местного бюджетов, а также ежемесячно администраторам бюджетных программ информацию-напоминание о неприятии обязательств по бюджетным программам в соответствии с планом финансирования по обязательствам и несвоевременном выполнении плана финансирования по платежам.

6. Результаты аналитического отчета об исполнении соответствующего бюджета учитываются при разработке или уточнении соответствующего бюджета, формировании единой базы данных государственного аудита и финансового контроля, осуществлении предварительной оценки проекта республиканского бюджета.»;

9) статью 116 дополнить пунктами 6 и 7 следующего содержания:

«6. Должностные лица администраторов республиканских бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета области, города республиканского значения, столицы, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, определяется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.»;

10) подпункт 2) пункта 2 статьи 120 изложить в следующей редакции:

«2) органы государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан.»;

11) пункты 2, 3 и 4 статьи 125 изложить в следующей редакции:

«2. Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, представляет отчеты об исполнении государственного, консолидированного, республиканского и местных бюджетов в Правительство Республики Казахстан, центральный уполномоченный орган по государственному планированию и уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, ежеквартально – в Администрацию Президента Республики Казахстан, отчет об исполнении республиканского бюджета – в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.»;

3. Местные уполномоченные органы области, города республиканского значения, столицы по исполнению бюджета ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего

Служба внутреннего аудита не может быть привлечена к работам, относящимся к компетенции других структурных подразделений центрального государственного органа, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, а также к подготовке или исполнению программ и проектов, не относящихся к ее полномочиям.

Статья 57. Система внутреннего контроля
1. Служба внутреннего аудита оказывает консультационные услуги в работе по организации системы внутреннего контроля в подведомственных соответствующему государственному органу организациях.

2. Система внутреннего контроля государственного органа состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

1) контрольная среда – внутренняя (корпоративная) культура, организационная структура и внутренний свод политики и процедур, предопределяющих качество отчетности и эффективность деятельности государственного органа;

2) оценка рисков – процесс выявления, анализ и предупреждение рисков, которые влияют на достижение государственных органов своих целей. Оценка рисков является основой для создания контрольных процедур и планирования мероприятий по внутреннему государственному аудиту;

3) контрольные процедуры – сочетание процедур (техники) контроля, осуществляемых должностными лицами (структурными подразделениями) при выполнении своих функций;

4) информация и связь – временное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности государственного органа, их регистрация и обмен ими. Государственный орган принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

5) мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля – определение вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение цели и достоверности отчетности государственного органа, выяснение существенности этих ошибок и определение способности системы внутреннего контроля обеспечить достижение поставленных целей и задач.

Статья 58. Взаимодействие руководителя государственного органа со службой внутреннего аудита

Руководитель государственного органа осуществляет взаимодействие со службой внутреннего аудита через:

1) утверждение годового и квартальных планов работы и планов по обучению службы внутреннего аудита;

2) рассмотрение и принятие решения о реализации рекомендаций совета по государственному аудиту и рискам;

3) рассмотрение годового отчета по итогам внутреннего государственного аудита.

Глава 12. ПЕРЕХОДНЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 59. Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле

Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Статья 60. Порядок обжалования правовых актов, действий (бездействия) органов государственного аудита и финансового контроля и (или) их должностных лиц

Действия (бездействие) органов государственного аудита и финансового контроля и (или) их должностных лиц могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Обжалование правовых актов органов государственного аудита и финансового контроля, связанных с выявленными фактами нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств, не приостанавливает их исполнения.

Статья 61. Переходные положения

Административные государственные служащие, являющиеся государственными аудиторами, обязаны пройти соответствующую сертификацию в срок до

Окончание. Начало на 13-й стр.

1) в оглавлении:
дополнить заголовком статьи 239-1 следующего содержания:

«Статья 239-1. Нарушение порядка проведения экзаменов организациями по профессиональной сертификации бухгалтеров»;

заголовок статьи 246-1 изложить в следующей редакции:
«Статья 246-1. Нарушение аудиторской организацией порядка проведения аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

заголовок статьи 723 исключить;

2) применение к статье 207 изложить в следующей редакции:

«Примечания.

1. Под должностными лицами в настоящей статье следует понимать:

1) в части первой – первых руководителей организатора государственных закупок, заказчика или лица, исполняющих их обязанности, ответственных за осуществление процедур организации и проведения государственных закупок, и (или) лица, непосредственно участвующие в разработке конкурсной либо аукционной документации;

2) в части второй – первых руководителей организатора государственных закупок, заказчика или лица, исполняющих их обязанности, ответственных за осуществление процедур организации и проведения государственных закупок;

3) в части третьей – первого руководителя либо ответственного секретаря или иного осуществляющего полномочия ответственного секретаря должностного лица, определяемого Президентом Республики Казахстан, заказчика либо лица, исполняющего его обязанности;

4) в частях четвертой и пятой – председателя конкурсной комиссии и его заместителя, а также членов и секретаря конкурсной комиссии;

5) в части шестой – первого руководителя либо ответственного секретаря или иного осуществляющего полномочия ответственного секретаря должностного лица, определяемого Президентом Республики Казахстан, заказчика либо лица, исполняющего его обязанности;

6) в части седьмой – первых руководителей организатора государственных закупок;

7) в части восьмой – председателя конкурсной комиссии и его заместителя, а также членов конкурсной комиссии;

8) в частях восьмой и девятой – первого руководителя либо ответственного секретаря или иного осуществляющего полномочия ответственного секретаря должностного лица, определяемого Президентом Республики Казахстан, заказчика либо лица, исполняющего его обязанности;

9) в части девятой – председателя конкурсной либо аукционной комиссии и его заместителя, а также членов конкурсной либо аукционной комиссии.

10) в части десятой – первых руководителей организатора государственных закупок.

2. Должностное лицо не подлежит привлечению к административной ответственности, предусмотренной настоящей статьей, в случае самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения проверочному лицу уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля»;

3) статью 238 дополнить примечанием следующего содержания:

«Примечание. Должностное лицо не подлежит привлечению к административной ответственности, предусмотренной настоящей статьей, в случае самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения проверочному лицу уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля»;

4) дополнить статью 239-1 следующего содержания:
«Статья 239-1. Нарушение порядка проведения экзаменов организациями по профессиональной сертификации бухгалтеров

1. Проведение аккредитованными организациями по профессиональной сертификации бухгалтеров экзаменов по экзаменационным модулям, не соответствующим требованиям законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, –

влечет штраф в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей;

2. Действие, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, –

влечет лишение свидетельства об аккредитации;

5) статью 246-1 изложить в следующей редакции:
«Статья 246-1. Нарушение аудиторской организацией порядка проведения аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

Нарушение аудиторской организацией порядка проведения аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, за исключением нарушений, влекущих признание аудиторского заключения по налогам недостоверным, –

влечет штраф на аудиторскую организацию в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

Примечания.

1. Под нарушением порядка проведения аудита по налогам в настоящей статье понимается несоблюдение аудиторской организацией обязанностей, установленных порядком проведения аудиторской организацией аудита по налогам, определяемым уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование в области аудиторской деятельности.

2. Под нарушением порядка проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора в настоящей статье понимается несоблюдение аудиторской организацией обязанностей, установленных порядком проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, определяемым Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по согласованию с уполномоченными органами по внутреннему государственному аудиту, по управлению государственным имуществом и центральный уполномоченным органом по государственному планированию»;

6) в статье 247:

часть шестую изложить в следующей редакции:

«6. Несобоеание аудируемыми субъектами в лице государственных учреждений и государственных предприятий, юридических лиц с участием государства, а также субъектами квазигосударственного сектора органам государственного аудита и финансовою контроля о нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гаранти-

рованных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, выявленных в результате аудита данных организаций, а также аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, – влечет штраф на первых руководителей в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей»;

дополнить частями девятой, десятой и одиннадцатой следующего содержания:

«9. Нарушения законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями, совершенные в виде:
1) наличия у десяти процентов от средней численности, но не менее пяти аудиторских организаций – членов профессиональной организации за двенадцат календарных месяцев лишения лицензии на осуществление аудиторской деятельности без ходатайства со стороны такой профессиональной организации;
2) неустранения в течение трех месяцев причин, по которым вынесено предупреждение уполномоченного органа;

3) несоответствия проведения аттестации кандидатов в аудиторы порядку, установленному законодательством Республики Казахстан;

4) нарушения систематически (более двух раз подряд) в течение года Правил аккредитации;

5) несоздания Квалификационной комиссии по аттестации кандидатов в аудиторы в течение шести месяцев с момента получения аккредитации, –

10. Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, не соответствующей минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит, –

влечет штраф в размере ста месячных расчетных показателей.

11. Невступление в (или) несвоевременное вступление аудиторской организации в профессиональный аудиторскую организацию в сроки, предусмотренные Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», –

влечет штраф в размере двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением лицензии»;

7) в части первой статьи 684:

после цифр «237» дополнить цифрами «239-1»; слова «247 (частью шестой)» заменить словами «246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (частями шестой, девятой, одиннадцатой)»;

8) в статье 722:

в части первой:

после слова «статьями» дополнить цифрами «207, 209»;

слова «и седьмой» заменить словами «, седьмой и десятой»; часть вторую изложить в следующей редакции:

«2. Рассматривать дела об административных правонарушениях и налагать административные взыскания вправе:

1) руководитель уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, его заместители и руководители территориальных подразделений;

2) руководитель уполномоченного государственного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности, его заместители и руководители территориальных подразделений»;

9) статью 723 исключить;

10) в части первой статьи 804:

в подпункте 27):

после цифр «237» дополнить цифрами «239-1»; после цифр «246» дополнить словами «, 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (части девятая и одиннадцатая), 462»;

подпункт 28) исключить.

4. В Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 года «Об банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., № 15-16, ст. 106; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., № 2, ст. 184; № 15, ст. 281; № 19, ст. 370; 1997 г., № 5, ст. 58; № 13-14, ст. 205; № 22, ст. 333; 1998 г., № 11-12, ст. 176; № 17-18, ст. 224; 1999 г., № 20, ст. 727; 2000 г., № 3-4, ст. 66; № 22, ст. 408; 2001 г., № 8, ст. 52; № 9, ст. 86; 2002 г., № 17, ст. 155; 2003 г., № 5, ст. 31; № 10, ст. 51; № 11, ст. 56; 67; № 15, ст. 138; 139; 2004 г., № 11-12, ст. 66; № 14, ст. 86; № 11, ст. 91; № 23, ст. 140; 2005 г., № 7-8, ст. 24; № 15, ст. 55; 58; № 23, ст. 104; 2006 г., № 3, ст. 22; № 4, ст. 24; № 8, ст. 45; № 11, ст. 55; № 16, ст. 99; 2007 г., № 2, ст. 18; № 4, ст. 28; 33; 2008 г., № 17-18, ст. 72; № 20, ст. 88; № 23, ст. 114; 2009 г., № 2-3, ст. 16, 18; 21; № 17, ст. 81; № 18, ст. 88; № 24, ст. 134; 2010 г., № 5, ст. 23; № 7, ст. 28; № 17-18, ст. 111; 2011 г., № 3, ст. 32; № 5, ст. 43; № 6, ст. 50; № 12, ст. 111; № 13, ст. 116; № 14, ст. 117; № 24, ст. 196; 2012 г., № 2, ст. 15; № 8, ст. 64; № 10, ст. 77; № 13, ст. 91; № 20, ст. 121; № 21-22, ст. 124; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 10-11, ст. 56; № 15, ст. 76; 2014 г., № 1, ст. 9; № 4-5, ст. 24; № 6, ст. 27; № 10, ст. 52; № 11, ст. 61; № 12, ст. 82; № 19-19-И, ст. 94, 96; № 21, ст. 122; № 22, ст. 131; № 23, ст. 143; 2015 г., № 8, ст. 45; № 13, ст. 68; № 15, ст. 78; № 16, ст. 79);

в пункте 1 статьи 51:

дополнить частью третьей следующего содержания:
«Все расходные операции на банковских (за исключением корреспондентских) счетах объектов государственного аудита и финансового контроля в установленных Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» случаях могут быть приостановлены по распоряжению уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту»; части четвертую, пятую и шестую изложить в следующей редакции:

«При этом распоряжения органов государственных доходов и уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту могут направляться в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по информационно-коммуникационной сети.

Распоряжение, направляемое на бумажном носителе, должно быть подписано первым руководителем и заверено печатью органа государственных доходов или уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту.

Распоряжение, направляемое в электронной форме, формируется в соответствии с форматами, установленными по согласованию с уполномоченным органом, государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет или уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту»;

5. В Закон Республики Казахстан от 7 мая 1997 года «О комитетах и комиссиях Парламента Республики Казахстан» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1997 г., № 9, ст. 94; 1999 г., № 12, ст. 398; 2009 г., № 8, ст. 44):

статья 45 изложить в следующей редакции:

«Статья 45. Президент, Премьер-Министр и члены Правительства, Председатель Национального Банка, Генеральный

Прокурор, Председатель Комитета национальной безопасности, Председатель и члены Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, а также Государственный секретарь, руководители Администрации Президента и Канцелярии Премьер-Министра, представители Президента и Правительства Республики Казахстан в Парламенте вправе присутствовать на любых как открытых, так и закрытых заседаниях постоянных комитетов и имеют право быть выслушанными»;

6. В Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., № 22, ст. 309; 2000 г., № 22, ст. 408; 2001 г., № 1, ст. 5; № 8, ст. 52; 2002 г., № 23-24, ст. 193; 2003 г., № 11, ст. 56; № 12, ст. 86; № 15, ст. 139; 2004 г., № 23, ст. 138; 2005 г., № 14, ст. 58; 2006 г., № 8, ст. 45; 2007 г., № 2, ст. 18; № 4, ст. 28; 2009 г., № 2-3, ст. 21; № 17, ст. 79; № 18, ст. 84; № 19, ст. 88; 2010 г., № 5, ст. 23; № 17-18, ст. 112; 2011 г., № 1, ст. 2; № 5, ст. 43; № 11, ст. 102; № 12, ст. 111; № 24, ст. 196; 2012 г., № 2, ст. 15; № 8, ст. 64; № 10, ст. 77; № 13, ст. 91; № 15, ст. 97; 2013 г., № 10-11, ст. 56; № 15, ст. 79; 2014 г., № 1, ст. 4; № 10, ст. 52; № 11, ст. 61; № 19-19-И, ст. 94, 96; № 23, ст. 143; 2015 г., № 9, ст. 46; № 15, ст. 78);

1) статью 1 дополнить подпунктом 10-3) следующего содержания:

«10-3) аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора – аудит по вопросу использования бюджетных средств»;

2) пункт 2 статьи 3 дополнить подпунктом 4-2) следующего содержания:

«4-2) проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

3) статью 4 дополнить пунктом 4 следующего содержания:
«4. Аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан»;

4) пункт 1 статьи 12 дополнить подпунктом 8) следующего содержания:
«8) проводила аттестацию кандидатов в аудиторы не в соответствии с порядком, установленным законодательством Республики Казахстан»;

5) дополнить статей 18-3 следующего содержания:

«Статья 18-3. Особенности проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

1. Порядок проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора определяется Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по согласованию с уполномоченными органами по внутреннему государственному аудиту, по управлению государственным имуществом и центральный уполномоченным органом по государственному планированию.

Аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора размещается в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

2. Аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора подписывается аудитором– исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью, утверждает подпись руководителя аудиторской организации и заверяется печатью аудиторской организации»;

6) подпункт 1) статьи 20 изложить в следующей редакции:
«1) получать и проверять необходимую бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию аудируемого субъекта для выполнения условий договора на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

7) в статье 21:

подпункты 2), 2-1) и 4) пункта 1 после слов «аудита по налогам» дополнить словами «, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»; часть вторую подпункта б) изложить в следующей редакции:
«В случае проведения аудита в государственных учреждениях, государственных предприятиях, юридических лицах с участием государства, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора аудиторские организации обязаны также предоставлять аудируемым субъектам информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства»;

дополнить подпунктом 9-2) следующего содержания:

«9-2) представлять в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора в порядке, определяемом Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по согласованию с уполномоченными органами по внутреннему государственному аудиту, по управлению государственным имуществом и центральный уполномоченным органом по государственному планированию»;

дополнить подпунктом 9-2) следующего содержания:

«9-2) представлять в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора в порядке, определяемом Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по согласованию с уполномоченными органами по внутреннему государственному аудиту, по управлению государственным имуществом и центральный уполномоченным органом по государственному планированию»;

8) в статье 24:

заголовок дополнить словами «, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

абзацы первый, второй и седьмой после слов «аудита по налогам» дополнить словами «, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

дополнить частью второй следующего содержания:
«Запрещается проведение обязательного аудита аудиторской организацией, не соответствующей минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»;

9) в статье 25:

подпункт 1) пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1) получать от аудиторской организации необходимую информацию о требованиях законодательства Республики Казахстан, касающихся проведения аудита аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»;

подпункты 1) и 2) пункта 2 изложить в следующей редакции:
«1) создавать условия аудиторской организации для своевременного и качественного проведения аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, представлять необходимую документацию, давать разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

2) не вмешиваться в деятельность аудиторской организации в целях ограничения круга вопросов, подлежащих аудиту, аудиту по налогам, аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, если иное не предусмотрено договором»;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

3. Аудируемые субъекты в лице государственных учреж-

дений и государственных предприятий, юридических лиц с участием государства в месячный срок после проведения аудита финансовой отчетности их деятельности, а также аудируемые субъекты квазигосударственного сектора в месячный срок после проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора предоставляют в органы государственного аудита и финансового контроля информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства»;

10) пункты 1 и 3 статьи 27 после слов «аудита по налогам» дополнить словами «, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора».

7. В Закон Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2000 г., № 20, ст. 379; 2004 г., № 5, ст. 29; 2007 г., № 12, ст. 86; № 19, ст. 147; 2008 г., № 21, ст. 97; 2009 г., № 15-16, ст. 74; № 18, ст. 84; 2010 г., № 5, ст. 23; № 7, ст. 29; № 17-18, ст. 111; 2011 г., № 1, ст. 3; № 5-6, ст. 54; № 11, ст. 102; № 12, ст. 111; № 15, ст. 118; 2012 г., № 8, ст. 64; № 13, ст. 91; № 15, ст. 97; 2013 г., № 1, ст. 3; № 5-6, ст. 54; № 14, ст. 72; 2014 г., № 10, ст. 52; № 19-19-И, ст. 96; № 24, ст. 144);

пункт 4 статьи 8 изложить в следующей редакции:

«4. Подача заинтересованными лицами заявления об отмене, изменении или приостановлении действия правового акта в вышестоящий государственный орган или суд приостанавливает действие правового акта (за исключением правового акта Национального Банка Республики Казахстан по приостановлению действий и (или) лишению лицензий на осуществление деятельности на финансовом рынке, проведению консервации финансовых организаций, его письменных предписаний, а также правовых актов органов государственного аудита и финансового контроля, связанных с выявленными фактами нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств) до принятия соответствующего решения».

8. В Закон Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 3, ст. 17; № 9, ст. 86; № 24, ст. 338; 2002 г., № 10, ст. 103; 2004 г., № 10, ст. 56; № 17, ст. 97; № 23, ст. 142; № 24, ст. 144; 2005 г., № 7-8, ст. 23; 2006 г., № 1, ст. 5; № 13, ст. 86; 87; № 15, ст. 92; 95; № 16, ст. 99; № 18, ст. 113; № 23, ст. 114; 2007 г., № 1, ст. 4; № 2, ст. 14; № 10, ст. 69; № 12, ст. 88; № 17, ст. 139; № 20, ст. 152; 2008 г., № 21, ст. 97; № 23, ст. 114; 2009 г., № 2-3, ст. 9; № 24, ст. 133; 2010 г., № 1-2, ст. 3; № 5, ст. 23; № 7, ст. 29; 32; № 24, ст. 146; 2011 г., № 1, ст. 3; № 2, ст. 28; № 6, ст. 49; № 11, ст. 102; № 13, ст. 115; № 15, ст. 118; № 16, ст. 129; 2012 г., № 2, ст. 11; № 3, ст. 21; № 5, ст. 35; № 8, ст. 64; № 14, ст. 92; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 1, ст. 2; № 3, ст. 50; № 9, ст. 51; № 14, ст. 72; 75; № 15, ст. 81; № 20, ст. 113; № 21-22, ст. 115; 2014 г., № 2, ст. 10; № 3, ст. 21; № 7, ст. 37; № 8, ст. 49; № 10, ст. 52; № 11, ст. 67; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84; 86; № 19-19-И, ст. 94; 96; № 21, ст. 118; 122; № 24, ст. 131; 2015 г., № 9, ст. 46);

1) в статье 6:

в подпункте 9-2) пункта 1 слово «контроля» заменить словами «государственного аудита и финансового контроля»;

пункт 2-1 изложить в следующей редакции:

«2-1. К компетенции маслихата области, города республиканского значения, столицы относится назначение на должности председателя и членов ревизионной комиссии области, города республиканского значения, столицы на пять лет, а также освобождение их от должностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле»;

2) пункт 1 статьи 21-2 изложить в следующей редакции:
«1. Депутаты маслихата вправе создавать депутатские объединения в виде фракций политических партий и иных общественных объединений, депутатских групп. Секретарь маслихата не может входить в депутатские объединения»;

3) главу 2-1 исключить.

9. В Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2007 г., № 4, ст. 32; 2008 г., № 17-18, ст. 72; № 21, ст. 97; № 23, ст. 114; 2009 г., № 18, ст. 84; 2010 г., № 5, ст. 23; № 15, ст. 71; 2011 г., № 1, ст. 2; № 11, ст. 102; № 14, ст. 117; № 24, ст. 196; 2012 г., № 2, ст. 15; № 13, ст. 91; № 15, ст. 97; № 20, ст. 121; № 23-24, ст. 125; 2014 г., № 1, ст. 4; № 10, ст. 52; № 11, ст. 67; № 19-19-И, ст. 96; № 23, ст. 143);

пункт 10 статьи 21 дополнить подпунктом 4) следующего содержания:

«4) проводить экзамены по экзаменационным модулям, соответствующим законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

10. В Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 года «О государственных закупках» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2007 г., № 17, ст. 135; 2008 г., № 13-14, ст. 58; № 20, ст. 87; № 21, ст. 97; № 24, ст. 128; 2009 г., № 2-3, ст. 21; № 9-10, ст. 47; 49; № 15-16, ст. 74; № 17, ст. 78; 82; № 24, ст. 129; 133; 2010 г., № 5, ст. 23; № 7, ст. 28; 29; № 15, ст. 71; № 17-18, ст. 108; № 24, ст. 146; 2011 г., № 2, ст. 26; № 4, ст. 37; № 6, ст. 49; № 11, ст. 102; № 13, ст. 115; № 20, ст. 151; № 21, ст. 161; 171; 2012 г., № 2, ст. 11; № 3, ст. 22; № 6, ст. 43; № 8, ст. 64; № 12, ст. 83; № 13, ст. 91; № 14, ст. 92; 94; № 15, ст. 97; № 23-24, ст. 125; 2014 г., № 1, ст. 2; № 10-11, ст. 56; № 14, ст. 75; № 15, ст. 76; 2014 г., № 1, ст. 4, 6, 9; № 4-5, ст. 24; № 10, ст. 52; № 12, ст. 84; 86; № 16, ст. 90; № 19-19-И, ст. 96; № 23, ст. 138; 143);

1) в статье 1:

подпункт 16) исключить;

«18-2) совет рынка – некоммерческая организация, осуществляющая деятельность по мониторингу функционирования рынка электрической энергии и мощности, а также другие функции, предусмотренные настоящим Законом»;

«22-2) экспертная организация – юридическое лицо, осуществляющее деятельность по проведению энергетической экспертизы в соответствии с законодательством Республики Казахстан»;

«23-1) предельный тариф на балансирующую электроэнергию – утвержденная уполномоченным органом для групп энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, на срок, равный семи годам, максимальная величина отпускового тарифа (цены) на электроэнергию, реализуемую на балансирующем рынке электрической энергии, учитывающая затраты на производство электрической энергии, покупку электроэнергии и расчетно-финансового центра по поддержке возобновляемых источников энергии и фиксированную прибыль за балансирующим, определяемую по методике, установленной уполномоченным органом»;

«26-1) национальный оператор – юридическое лицо, осуществляющее централизованный импорт и экспорт электроэнергии, а также функции, предусмотренные настоящим Законом, за исключением купли-продажи электрической энергии, осуществляемой системным оператором»;

подпункты 31-1) и 31-2) изложить в следующей редакции: «31-1) услуга по поддержанию готовности электрической мощности – услуга, оказываемая энергопроизводящими организациями единому заказчику, по поддержанию готовности аттестованной в установленном порядке электрической мощности генерирующих установок к несению нагрузки;

31-2) предельный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности – утвержденная уполномоченным органом на срок, равный семи годам, максимальная величина тарифа (цены) на услугу по поддержанию готовности электрической мощности для всех действующих энергопроизводящих организаций (за исключением объемов услуги по поддержанию готовности электрической мощности, при оказании которой действующие энергопроизводящие организации и победители тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, используют индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, установленный уполномоченным органом);»

подпункт 31-3) исключить;

подпункты 31-4), 31-5) и 31-6) изложить в следующей редакции:

«31-4) индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности – установленный уполномоченным органом индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности для действующих энергопроизводящих организаций, заключивших инвестиционные соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, а также для победителей тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию;

31-5) услуга по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки – услуга, оказываемая единым заказчиком, по обеспечению готовности аттестованной в установленном порядке электрической мощности генерирующих установок в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан к несению нагрузки;

31-6) рынок электрической мощности – система взаимоотношений между субъектами оптового рынка электрической энергии, связанных с поддержанием энергопроизводящими организациями генерирующего оборудования в состоянии готовности к выработке электрической энергии, обновлению, поддержке, реконструкции и техническим перевооружением существующих производственных активов, а также их созданием»;

подпункт 31-7) исключить;

дополнить подпунктом 31-8) следующего содержания: «31-8) централизованные торги электрической мощностью – процесс, направленный на заключение договоров на оказание услуг по поддержанию готовности электрической мощности энергопроизводящими организациями и единым заказчиком, в электронной форме торгов»;

подпункты 33) и 33-1) изложить в следующей редакции: «33) субъекты оптового рынка электрической энергии – энергопроизводящие, энергопередающие, энергонаблюдающие организации, потребители электрической энергии, системный оператор, оператор рынка централизованной торговли, расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии, национальный оператор»;

33-1) предельный тариф на электрическую энергию – утвержденная уполномоченным органом на срок, равный семи годам, максимальная величина отпускового тарифа (цены) для группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, учитывающая затраты на производство электрической энергии, покупку электроэнергии и расчетно-финансового центра по поддержке возобновляемых источников энергии и фиксированную прибыль, определяемую по методике, установленной уполномоченным органом»;

дополнить подпунктом 37-1) следующего содержания:

«37-1) группа энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, – совокупность энергопроизводящих организаций, сформированная по критериям: тип энергопроизводящих организаций, установленная мощность, вид используемого топлива, удаленность от места нахождения топлива, расположение в одной части единой электроэнергетической системы Республики Казахстан, в которой отсутствуют ограничения технического характера на передачу электрической энергии»;

подпункт 40) изложить в следующей редакции: «40) оптовый рынок электрической энергии – система отношений, связанных с куплей-продажей электрической энергии, в том числе на централизованных торгах электрической энергии, оказанием системных и вспомогательных услуг, на рынке электрической мощности, функционирующая на основе договоров между субъектами оптового рынка электрической энергии»;

подпункт 42) исключить;

подпункт 47) изложить в следующей редакции:

«47) энергетическая экспертиза – экспертиза, проводимая в области электроэнергетики на соответствие нормативным правовым актам Республики Казахстан по действующим объектам, проектам реконструируемых, модернизируемых и вновь строящихся объектов в области электроэнергетики, а также при расследовании технологических нарушений и производственного травматизма на них в соответствии с правилами, утвержденными уполномоченным органом»;

2) в статье 5:

в подпунктах 2), 3), 4), 22), 26), 54) и 56) слово «утверждает» заменить словами «разрабатывает и утверждает»;

подпункт 7) изложить в следующей редакции:

«7) разрабатывает и утверждает типовый договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности»; дополнить подпунктом 7-1) следующего содержания: «7-1) разрабатывает и утверждает типовый договор на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки»;

подпункты 23) и 24) изложить в следующей редакции:

«23) разрабатывает и утверждает правила оказания услуг системным оператором, организации и функционирования рынка системных и вспомогательных услуг;

24) принимает решение о включении электрической энергии в перечень приобретаемого имущества (активов), реализуемого (реализуемых) на торгах (аукционах) в соответствии с законодательством Республики Казахстан»;

дополнить подпунктами 30-1) и 30-2) следующего содержания:

«30-1) разрабатывает и утверждает правила установления охранных зон объектов электрических и тепловых сетей и их охраны, а также особые условия использования земельных участков, расположенных в границах таких зон;

30-2) разрабатывает и утверждает правила определения размеров земельных участков для размещения опор воздушных линий электропередачи»;

подпункты 33), 37), 40), 59), 60), 67) и 69) изложить в следующей редакции:

«33) разрабатывает и утверждает правила приемки в эксплуатацию энергообъектов электростанций, электрических и тепловых сетей после технической модернизации»;

«37) разрабатывает и утверждает правила согласования ограничений электрической мощности тепловых электростанций и мероприятий по сокращению таких ограничений»;

«40) разрабатывает и утверждает правила проведения квалификационных проверок знаний правил технической эксплуатации и правил безопасности у руководителей, специалистов организаций, осуществляющих производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии, для контроля технического состояния и безопасности эксплуатации электро- и энергоустановок»;

«59) разрабатывает и утверждает правила аккредитации на проведение энергетической экспертизы и электролабораторий;

60) разрабатывает и утверждает правила аттестации руководителей и специалистов энергетических организаций»;

«67) определяет победителя по результатам тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, с которым единый заказчик заключает договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности»;

«69) разрабатывает и утверждает правила получения энергопроизводящими, энергопередающими организациями паспорта готовности к работе в осенне-зимний период»;

подпункт 70-4) исключить;

подпункт 70-5) изложить в следующей редакции:

«70-5) определяет порядок утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, предельного тарифа на балансирующую электроэнергию и предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности»; дополнить подпунктами 70-8), 70-9), 70-10), 70-11), 70-12), 70-13), 70-14), 70-15), 70-16), 70-17), 70-18), 70-19), 70-20), 70-21) и 70-22) следующего содержания:

«70-8) определяет национального оператора, а также разрабатывает и утверждает правила функционирования национального оператора;

70-9) разрабатывает и утверждает методику определения фиксированной прибыли, учитываемой при утверждении предельных тарифов на электрическую энергию, а также фиксированной прибыли за балансирующим, учитываемой при утверждении предельных тарифов на балансирующую электроэнергию;

70-10) определяет совет рынка, а также разрабатывает и утверждает правила функционирования совета рынка;

70-11) устанавливает индивидуальные тарифы на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объемы услуги по поддержанию готовности электрической мощности и сроки ее покупки для договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемых единым заказчиком с победителями тендеров на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию;

70-12) заключает инвестиционные соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с действующими энергопроизводящими организациями;

70-13) разрабатывает и утверждает порядок разработки прогнозных балансов электрической энергии и мощности;

70-14) разрабатывает и утверждает нормативные технические документы в области электроэнергетики;

70-15) определяет единого заказчика;

70-16) утверждает предельные тарифы на балансирующую электроэнергию;

70-17) разрабатывает и утверждает правила проведения аттестации электрической мощности генерирующих установок;

70-18) устанавливает индивидуальные тарифы на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объемы услуги по поддержанию готовности электрической мощности и сроки ее покупки для договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемых единым заказчиком с действующими энергопроизводящими организациями, которые заключили инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с уполномоченным органом;

70-19) разрабатывает и утверждает правила определения объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности для договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемых единым заказчиком с действующими энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплостанции; централи;

70-20) разрабатывает и утверждает правила расчета и размещения на интернет-ресурсе единым заказчиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки;

70-21) разрабатывает и утверждает правила допуска на рассмотрение, рассмотрения и отбора инвестиционных программ модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления, заключения инвестиционных соглашений на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, соответствующего заключения договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и установления для данных договоров индивидуальных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объема и сроков покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности;

70-22) разрабатывает и утверждает формы обязательной ведомственной отчетности и полугодовые графики проведения проверок»;

3) пункты 2, 2-1, 3, 8, подпункты 2) и 4) пункта 9, пункты 10, 10-1 и 11 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«2) Орган по государственному энергетическому надзору и контролю осуществляет контроль за:

1) соблюдением требований нормативных правовых актов Республики Казахстан в области электроэнергетики;

2) эксплуатацией и техническим состоянием энергетического оборудования электрических станций, электрических сетей, электрических установок потребителей;

3) надежностью и безопасностью производства, передачи, снабжения и потребления электрической энергии;

4) недопуском или отстранением от работы на электрических установках персонала, не прошедшего проверку знаний правил технической эксплуатации и правил техники безопасности в области электроэнергетики.

2-1. Местные исполнительные органы осуществляют контроль за:

1) эксплуатацией и техническим состоянием котельных, тепловых сетей и теплоснабжающих установок потребителей

2) подготовкой и осуществлением ремонтно-восстановительных работ по котельным, тепловым сетям и их функционированием в осенне-зимний период.

3. Государственный энергетический контроль в области электроэнергетики осуществляется в форме проверки и иных форм».

Проверка и иные формы государственного энергетического контроля, за исключением проверок, предусмотренных статьями 6-1 настоящего Закона, осуществляются в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан»;

«8. Для устранения выявленных нарушений руководителю объекта электроэнергетики выдается предписание установленного образца с указанием сроков и лиц, ответственных за исполнение, а также об отстранении от работы персонала, не имеющего соответствующего доступа к осуществлению деятельности по эксплуатации электрических установок и не прошедшего квалификационные проверки знаний правил технической эксплуатации и правил техники безопасности в области электроэнергетики, или составляется акт, на основе которого руководством объекта разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных нарушений, который представляется в орган по государственному энергетическому надзору и контролю или местному исполнительному органу»;

«2) соблюдением нормативных правовых актов Республики Казахстан в области электроэнергетики в пределах своей компетенции»;

«4) готовности электрических станций, электрических и тепловых сетей к работе в осенне-зимний период»;

«10. Орган по государственному энергетическому надзору и контролю:

1) участвует в работе комиссий электроэнергетических предприятий по оценке готовности объектов и оборудования к работе в осенне-зимний период;

2) ведет учет расследований крупных технологических нарушений в работе электростанций, электрических сетей, приведших к разделению единой электроэнергетической системы Республики Казахстан на несколько частей, массовому ограничению потребителей электрической энергии, повреждению крупного энергетического оборудования»;

3) осуществляет аккредитацию на проведение энергетической экспертизы и электролабораторий;

4) осуществляет обследование технического состояния энергетического оборудования электрических станций, электрических сетей, а также энергетического оборудования потребителей;

5) осуществляет рассмотрение материалов по административным делам в области электроэнергетики в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

6) обращается в суд и участвует при рассмотрении судом дел по нарушениям законодательства Республики Казахстан об электроэнергетике.

10-1. Местные исполнительные органы:

1) проводят расследования технологических нарушений в работе котельных и тепловых сетей (магистральных, внутриквартальных);

2) согласовывают плановый ремонт котельных и тепловых сетей (магистральных, внутриквартальных);

3) выдают паспорта готовности отопительных котельных всех мощностей и тепловых сетей (магистральных, внутриквартальных) к работе в осенне-зимний период;

4) выдают заключения о технической целесообразности строительства дублирующей (шунтирующей) линий электропередачи и подстанций для объектов 110 кВ и ниже, 220 кВ и выше».

5) ведут учет расследований технологических нарушений в работе тепловых сетей, приведших к ограничению потребителей тепловой энергии, повреждению энергетического оборудования котельных;

6) осуществляют рассмотрение материалов по административным делам в области электроэнергетики в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

7) обращаются в суд и участвуют при рассмотрении судом дел по нарушениям законодательства Республики Казахстан об электроэнергетике.

11. Орган по государственному энергетическому надзору и контролю в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, вправе:

1) иметь беспрепятственный доступ к электро- и энергоустановкам;

2) осуществлять подготовку предложений по совершенствованию законодательства Республики Казахстан об электроэнергетике;

3) привлекать экспертов при проведении обследования энергетического оборудования, комплексных проверок энергетических организаций и расследования технологических нарушений в работе энергетического оборудования электрических станций, электрических сетей;

4) выдавать паспорт готовности без замечаний или с замечаниями в случае необходимости дополнительных пояснений, материалов и обоснований к документам, представленным для получения паспорта готовности, объем которых соответствует требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан об электроэнергетике, а также отказывать в выдаче паспорта готовности в случае несоответствия объема, содержания представленных документов, подтверждающих выполнение условий и требований, установленных законодательством Республики Казахстан об электроэнергетике, для получения паспорта готовности»;

4) дополнить статьей 6-1 следующего содержания:

«Статья 6-1. Порядок организации и проведения отдельных проверок и иных форм государственного контроля

1. Порядок организации и проведения проверок по соблюдению требований к эксплуатации и техническому состоянию энергетического оборудования электрических станций единой электроэнергетической системы Республики Казахстан, электрических сетей и напряжением свыше 0,4 кВ, магистральных тепловых сетей и котельных с установленной мощностью более 100 Гкал/час определяется настоящей статьёй.

2. Проверка проверяемого субъекта – одна из форм контроля, который проводит орган по государственному энергетическому надзору и контролю, путем совершения одного из следующих действий:

1) посещения проверяемого субъекта должностным лицом органа по государственному энергетическому надзору и контролю;

2) запроса необходимой информации, касающейся предмета проверки, за исключением истребования необходимой информации при проведении иных форм контроля;

3) вызова проверяемого субъекта с целью получения информации о соблюдении им требований, установленных законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьёй 6 настоящего Закона.

3. Проверки подразделяются на выборочные и внеплановые.

Выборочная проверка – проверка, назначаемая органом по государственному энергетическому надзору и контролю в отношении конкретного проверяемого субъекта, проводимая на основании графика выборочных проверок, утвержденного уполномоченным органом, по вопросам соблюдения требований, установленных законодательством Республики Казахстан об электроэнергетике.

Внеплановая проверка – проверка, назначаемая органом по государственному энергетическому надзору и контролю в отношении конкретного проверяемого субъекта.

Внеплановая проверка проводится по отдельным вопросам соблюдения требований, установленных законодательством Республики Казахстан, к предмету проверки.

При этом проверке подлежат обязательной регистрации в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.

4. При проведении выборочных проверок составляется график выборочных проверок на календарный год с указанием перечня территориальных подразделений органа по государственному энергетическому надзору и контролю и объектов проверяемых субъектов, а также периодов проведения проверок. В график выборочных проверок включаются проверяемые субъекты, осуществляющие эксплуатацию энергетического оборудования электрических станций единой электроэнергетической системы Республики Казахстан, электрических сетей и котельных с установленной мощностью более 100 Гкал/час.

В срок до 25 декабря года, предшествующего году проведения выборочных проверок, график выборочных проверок подлжит размещению на официальном интернет-ресурсе органа по государственному энергетическому надзору и контролю.

5. Проверки осуществляются в рабочее время проверяемого субъекта, установленное правилами внутреннего трудового распорядка.

Внеплановую проверку допускается проводить во внеурочное время (ночное время, выходные или праздничные дни) в случаях необходимости пресечения нарушений и (или) установления обстоятельств их совершения.

6. Акты о назначении проверки и результатах проверки, предписания об устранении нарушений требований законодательства Республики Казахстан об электроэнергетике, уведомления о приостановлении, возобновлении, продлении срока проведения проверки, изменении состава участников проверки составляются по утвержденным уполномоченным органом формам.

Указанные акты и уведомления, а также извещение проверяемого субъекта о начале проведения проверки направляются проверяемому субъекту в форме электронного документа, заверенного цифровой подписью руководителя назначившего проверку органа по государственному энергетическому надзору и контролю, либо иным способом. Началом проведения проверки считается рабочий день, следующий за днем направления акта о назначении проверки.

7. В течение двадцати четырех часов с момента получения документов, указанных в пункте 6 настоящей статьи, проверяемый субъект обязан направить назначившему проверку органу по государственному энергетическому надзору и контролю в форме электронного документа или иным способом уведомление об их получении.

В случае изменения информационной системы, посредством которой осуществляется передача уведомлений в электронном виде, проверяемые субъекты немедленно информируют об этом орган по государственному энергетическому надзору и контролю.

8. Проверка проводится на основании акта о назначении проверки.

Государственные технические инспекторы, прибывшие для проверки на объект, обязаны предъявить акт о назначении проверки и служебное удостоверение. Требование о предъявлении иных документов не допускается.

В случае воспрепятствования доступу государственного технического инспектора на проверяемый объект государственным техническим инспектором составляется протокол. Отказ в доступе на проверяемый объект не является основанием для отмены проверки.

Проверка проводится только указанными в акте о назначении проверки государственными техническими инспекторами. Состав государственных технических инспекторов, проводящих проверку, может изменяться по решению органа по государственному энергетическому надзору и контролю, о чем проверяемому субъекту до начала участия в проверке лиц, не указанных в акте о назначении проверки, направляется уведомление.

9. Срок проведения проверки устанавливается с учетом объема предстоящих работ, но не должен превышать тридцать рабочих дней.

Срок проведения проверки может быть продлен одним раз руководителем органа по государственному энергетическому надзору и контролю на срок не более тридцати рабочих дней, при этом орган по государственному энергетическому надзору и контролю в обязательном порядке оформляет дополнительный акт о продлении проверки с регистрацией в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам, в котором указываются номер и дата регистрации предыдущего акта о назначении проверки и причина продления.

В случае продления срока проведения проверки проверяемому субъекту до истечения срока проведения проверки направляется уведомление о продлении срока проверки.

Проверка может быть приостановлена один раз на срок не более тридцати календарных дней. В случае необходимости проведения специальных исследований, испытаний, экспертиз сроком свыше тридцати календарных дней срок проведения проверки приостанавливается до их получения либо выполнения.

В случаях приостановления либо возобновления проверки проверяемому субъекту не менее чем за один рабочий день до

приостановления либо возобновления проверки направляется соответствующее уведомление.

Исчисление срока проведения приостановленной проверки продолжается со дня ее возобновления.

Проведение проверки субъекта, по которому проверка была приостановлена и не возобновлена в установленные в настоящей статье сроки, не допускается.

10. По результатам проверки государственными техническими инспекторами составляется акт о результатах проверки. Возражения проверяемого субъекта по результатам проверки излагаются в письменном виде и прилагаются к акту о результатах проверки, в котором производится соответствующая отметка.

В случае отсутствия нарушений установленных требований к предмету проверки в акте о результатах проверки производится соответствующая запись.

Один экземпляр акта о результатах проверки с копиями приложений, за исключением копий документов, имеющихся в оригинале у проверяемого субъекта, направляется проверяемому субъекту.

11. В случае выявления по результатам проверки нарушений установленных требований к предмету проверки орган по государственному энергетическому надзору и контролю направляет проверяемому субъекту предписание об устранении нарушений.

По выявленным в результате проверки нарушениям проверяемый субъект при отсутствии возражений обязан не позднее трех рабочих дней после получения акта о результатах проверки предоставить информацию о мерах по устранению выявленных нарушений с указанием сроков, которые согласовываются с руководителем проводившего проверку органа по государственному энергетическому надзору и контролю.

Проверяемый субъект вправе в течение трех рабочих дней со дня получения предписания внести в выдавший предписание орган по государственному энергетическому надзору и контролю свои возражения, которые подлежат рассмотрению в течение пяти рабочих дней.

Проверяемый субъект в течение пяти рабочих дней со дня получения результатов рассмотрения возражений на предписание вправе обжаловать предписание в вышестоящий орган по государственному энергетическому надзору и контролю или суд.

Подача жалобы не приостанавливает исполнения предписания, за исключением случаев, когда по ходатайству заявителя исполнение предписания приостановлено на период рассмотрения жалобы вышестоящим органом по государственному энергетическому надзору и контролю, о чем заявитель извещается в течение трех рабочих дней со дня поступления ходатайства.

Вышестоящий орган по государственному энергетическому надзору и контролю рассматривает жалобу на предписание в течение десяти рабочих дней и выносит решение о полной или частичной отмене предписания либо отказе в удовлетворении жалобы.

12. Государственные технические инспекторы при проведении проверки имеют право:

1) беспрепятственного доступа на территорию и в помещения проверяемого субъекта при предъявлении документов, указанных в пункте 8 настоящей статьи;

2) получать документы (сведения) на бумажных и электронных носителях либо их копии для приобщения к акту о результатах проверки, а также доступ к автоматизированным базам данных (информационным системам) в соответствии с задачами и предметом проверки;

3) привлекать специалистов, консультантов и экспертов соответствующих государственных органов и подведомственных организаций.

13. Государственные технические инспекторы при проведении проверки обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан, права и законные интересы проверяемых субъектов;

2) проводить проверки на основании и в строгом соответствии с порядком, установленным настоящей статьёй и (или) иными законами Республики Казахстан;

3) не препятствовать установленному режиму работы проверяемых субъектов в период проведения проверки;

4) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законами Республики Казахстан полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований, установленных законодательством Республики Казахстан, в соответствии со статьёй 6 настоящего Закона;

5) не препятствовать проверяемому субъекту присутствовать при проведении проверки, давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

6) предоставлять проверяемому субъекту необходимую информацию, относящуюся к предмету проверки при ее проведении;

7) вручить проверяемому субъекту акт о результатах проведенной проверки в день ее окончания;

8) обеспечить сохранность полученных документов и сведений, полученных в результате проведения проверки.

14. Проверяемые субъекты вправе:

1) не допускать к проверке государственных технических инспекторов, прибывших для проведения проверки на объект, в случаях:

отсутствия проверяемого объекта в графике выборочных проверок органа по государственному энергетическому надзору и контролю при назначении выборочной проверки;

отсутствия данных о государственном техническом инспекторе в акте о назначении проверки;

несоответствия срока проведения проверки сроку, указанному в акте о назначении проверки либо в уведомлениях о возобновлении, продлении срока проведения проверки;

отсутствия оснований для проведения выборочной проверки или акта о назначении внеплановой проверки;

2) не представлять сведения, если они не относятся к предмету проводимой проверки или к периодом, указанным в акте о назначении проверки, уведомлениях о возобновлении, продлении срока проведения проверки;

3) обжаловать акт о назначении проверки, акт о результатах проверки и действия (бездействие) государственных технических инспекторов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

15. Проверяемые субъекты обязаны:

1) обеспечить беспрепятственный доступ государственных технических инспекторов для проведения проверки на свою территорию и в помещения;

2) представлять государственным техническим инспекторам документы (сведения) на бумажных и электронных носителях либо их копии для приобщения к акту о результатах проверки, а также доступ к автоматизированным базам данных (информационным системам) в соответствии с задачами и предметом проверки;

3) обеспечить безопасность государственных технических инспекторов, прибывших для проведения проверки на объект, от воздействия вредных и опасных производственных факторов в соответствии с установленными для данного объекта нормативами.

16. Основаниями для признания проверки недействительной являются:

1) отсутствие оснований для проведения плановой проверки;

2) отсутствие акта о назначении проверки.

Признание проверки недействительной является основанием для отмены акта о результатах данной проверки и предписания об устранении нарушений.

Рассмотрение органом по государственному энергетическому надзору и контролю заявления проверяемого субъекта об отмене акта о результатах проверки в связи с недействительностью проверки осуществляется в течение десяти рабочих дней со дня подачи заявления.

Нарушение срока рассмотрения заявления, установленного настоящим Законом, рассматривается в пользу проверяемого субъекта.

17. Иные формы государственного контроля с посещением субъекта (объекта) органом по государственному энергетическому надзору и контролю проводятся в случаях:

1) если посещение связано с проверкой соответствия заявителя квалификационным или разрешительным требованиям до выдачи разрешения и (или) приложения к разрешению в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»;

2) инициативного обращения проверяемого субъекта за получением заключения (информации) о соответствии его деятельности, не связанной с получением разрешительных документов, требованиям законодательства Республики Казахстан;

18. При проведении иных форм государственного контроля с посещением органа по государственному энергетическому надзору и контролю уведомляет орган по правовой статистике и специальным учетам по месту нахождения проверяемого субъекта до их проведения, за исключением случаев осуществления иных форм государственного контроля в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Окончание. Начало на 14–15-й стр.

2) предоставлять системному оператору доступ к приборам коммерческого учета;

3) обеспечить качество и безопасность электрической энергии в соответствии с требованиями, установленными техническими регламентами;

4) осуществлять совместно с системным оператором регулирование и поддержание стандартной частоты в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан на основе заключенных договоров;

5) содержать в рабочем состоянии основное и вспомогательное оборудование, средства противоаварийной и режимной автоматики, релейной защиты, диспетчерского технологического управления в соответствии с требованиями технических регламентов и нормативных правовых актов Республики Казахстан в области электроэнергетики;

6) устанавливать новые устройства релейной защиты и противоаварийной автоматики и производить модернизацию эксплуатируемых устройств релейной защиты и противоаварийной автоматики на своих объектах в объемах, определяемых полномоченным органом;

7) информировать в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, орган по государственному энергетическому надзору и контролю о возникших технологических нарушениях и несчастных случаях, связанных с эксплуатацией энергетического оборудования»;

в пункте 3:

подпункт 1) изложить в следующей редакции:

«1) осуществлять реализацию электрической энергии по тарифам, не превышающим соответственно предельного тарифа на электрическую энергию и предельного тарифа на балансирующую электроэнергию, за исключением случаев реализации на спот-торгах (не более десяти процентов от объемов вырабатываемой ими электрической энергии)»;

«10) осуществлять реализацию услуги по поддержанию готовности электрической мощности по цене, не превышающей предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности (за исключением объемов услуги по поддержанию готовности электрической мощности, при оказании которой действующие энергопроизводящие организации и победители тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, используют индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, установленный полномоченным органом);

11) осуществлять витрусное регулирование выработки электрической энергии в соответствии с распоряжениями системного оператора при централизованном оперативно-диспетчерском управлении единой электроэнергетической системой Республики Казахстан»;

«12) дополнить пунктом 3-1 следующего содержания:

«3-1. Для обеспечения надежности энергоснабжения потребителей энергопроизводящие организации обязаны осуществлять замещение аварийно выбывающих мощностей посредством покупки электроэнергии в объемах, необходимых для выполнения суточных графиков поставки. Покупка электроэнергии в объемах аварийно выбывших мощностей энергопроизводящими организациями осуществляется как у иных энергопроизводящих организаций, так и у системного оператора в рамках заключаемых последним договоров об аварийной взаимопомощи с энергосистемами сопредельных государств»;

«4. В случае реализации электрической энергии с превышением предельного тарифа на электрическую энергию и (или) предельного тарифа на балансирующую электроэнергию энергопроизводящая организация обязана возместить субъектам оптового и (или) розничного рынка сумму превышения, за исключением суммы, полученной в результате реализации электрической энергии на спот-торгах (не более десяти процентов от объемов вырабатываемой ими электрической энергии)»;

«5. Энергоснабжающие, энергопередающие организации и потребители, являющиеся субъектами оптового рынка электрической энергии, обязаны заключать с единым закупщиком договоры на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки и участвовать в рынке электрической мощности на основании данных договоров»;

10) в статье 12-1:

заголовки и пункт 2 изложить в следующей редакции: «Статья 12-1. Порядок определения предельных тарифов на электрическую энергию, предельных тарифов на балансирующую электроэнергию, предельных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности»;

«2. Энергопроизводящая организация самостоятельно устанавливает отпускную цену на электрическую энергию, но не выше предельного тарифа на электрическую энергию соответствующей группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию.

Энергопроизводящая организация самостоятельно устанавливает отпускную цену на балансирующую электроэнергию, но не выше предельного тарифа на балансирующую электроэнергию соответствующей группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию.

Предельный тариф на электрическую энергию и предельный тариф на балансирующую электроэнергию утверждаются по группам энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, на срок, равный семи годам, с разбивкой по годам и при необходимости корректируются.

Для определения предельного тарифа на электрическую энергию и предельного тарифа на балансирующую электроэнергию на первые семь лет их действия используются максимальные затраты на производство электрической энергии, сложившиеся в соответствующей группе энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, в течение года, предшествующего году введения предельного тарифа на электрическую энергию и предельного тарифа на балансирующую электроэнергию»;

«2-1. Энергопроизводящая организация самостоятельно устанавливает тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, но не выше предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности.

Предельный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности утверждается полномоченным органом на срок, равный семи годам, с разбивкой по годам и при необходимости корректируется в целях обеспечения инвестиционной привлекательности отрасли.

Для определения предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности на первые семь лет его действия используется суммарный объем инвестиций (за исключением инвестиций за счет амортизационных отчислений), вложенных энергопроизводящими организациями в рамках соглашений с полномоченным органом в течение года, предшествующего году введения предельных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности»;

11) в статье 13:

подпункт 1) пункта 3-1 изложить в следующей редакции:

«1) потребителям, энергоснабжающим организациям, энергопередающим организациям (для покрытия нормативных потерь электрической энергии в собственных сетях и на хозяйственные нужды) и национальному оператору на основе договоров, заключаемых на рынке децентрализованной купли-продажи электрической энергии в соответствии с требованиями гражданского законодательства Республики Казахстан»;

пункт 3-2 дополнить подпунктом 3-1) следующего содержания:

«3-1) реализация (продажа) электрической энергии энергоснабжающим, энергопередающим организациям и потребителям, являющимся субъектами оптового рынка электрической энергии, не имеющим договоров с единым закупщиком на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки»;

«3. Персонал, осуществляющий эксплуатацию, ремонт, наладку и монтаж энергетического оборудования электрических станций единой электроэнергетической системы Республики Казахстан, электрических и тепловых сетей, электроустановок потребителей, а также эксперты обязаны пройти проверку знаний и иметь соответствующий доступ к осуществлению деятельности по эксплуатации, ремонту, наладке и монтажу, а также обследованию энергетического оборудования и электроустановок потребителей»;

12) в статье 15:

пункт 1) дополнить подпунктом 5) следующего содержания: «5) рынка электрической мощности»;

«6) оператор рынка централизованной торговли»;

«2) осуществляет организацию и проведение централизованной торговли электрической энергией на среднесрочный (неделя, месяц) и долгосрочный (квартал, год) периоды, а также централизованных торгов электрической мощностью на один год»;

13) в статье 15-1:

заголовки и пункты 1, 2 и 3 изложить в следующей редакции: «Статья 15-1. Порядок проведения тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию

1. Системный оператор ежегодно в срок до пятнадцатого октября разрабатывает прогнозный баланс электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период в порядке, утвержденном полномоченным органом.

В прогнозном балансе электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период в части баланса электрической мощности, разрабатываемого на день годового максимума электрической нагрузки в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан, учитывается:

1) объем располагаемой электрической мощности генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию на тендерной основе, на строительство которых полномоченный орган заключил с победителем тендера соответствующий договор;

2) объем располагаемой электрической мощности генерирующих установок действующих энергопроизводящих организаций, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционных соглашений на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, заключенных с полномоченным органом;

3) объем располагаемой электрической мощности существующих генерирующих установок действующих энергопроизводящих организаций (за исключением располагаемой электрической мощности, указанной в подпункте 2) настоящего пункта);

4) объем располагаемой электрической мощности, планируемый к введению действующими энергопроизводящими организациями дополнительно к объему располагаемой электрической мощности, указанному в подпункте 3) настоящего пункта, без заключения с полномоченным органом инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление (при наличии проектно-сметной документации, утвержденной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности);

5) объем располагаемой электрической мощности новых электростанций, введение в эксплуатацию которых планируется без применения механизма проведения полномоченным органом тендера на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию (при наличии проектно-сметной документации, утвержденной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности).

Объекты по использованию возобновляемых источников энергии учитываются в прогнозном балансе электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период только по производимой ими электрической энергии.

2. Уполномоченный орган утверждает прогнозный баланс электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период в течение трех месяцев со дня его поступления.

3. Утвержденный прогнозный баланс электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период размещается на интернет-ресурсе полномоченного органа и системного оператора не позднее десяти рабочих дней со дня его утверждения»;

«4. Дополнить пунктами 3-1 и 3-2 следующего содержания:

«3-1. В случае, если в утвержденном прогнозном балансе электрической энергии и мощности на предстоящий семилетний период прогнозируемый дефицит электрической мощности в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан в течение первых пяти лет прогноза превышает 100 МВт, полномоченный орган проводит тендер на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, для покрытия прогнозируемого дефицита.

3-2. Место размещения (площадка), тип и вид топлива для генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию на тендерной основе, определяются по результатам технико-экономического обоснования, проведенного по заказу полномоченного органа»;

пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. В течение тридцати календарных дней со дня заключения договора на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, единый закупщик заключает договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности с победителем тендера по индивидуальному тарифу на услугу по поддержанию готовности электрической мощности в объеме и на сроки, которые установлены полномоченным органом.

Электрическая мощность генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию на тендерной основе, со дня их ввода в эксплуатацию подлежит ежегодной аттестации системным оператором.

В случае, если в результате проведения очередной аттестации электрической мощности значение аттестованной электрической мощности генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию на тендерной основе, окажется меньше объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности, установленного в договоре о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности, установленный в договоре о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, снижается до аттестованного значения до проведения очередной аттестации»;

14) в статье 15-2:

«1. Энергопроизводящая организация осуществляет реализацию услуги по поддержанию готовности электрической мощности после проведения аттестации электрической мощности генерирующих установок»;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Системный оператор осуществляет аттестацию электрической мощности генерирующих установок энергопроизводящей организации в порядке, установленном полномоченным органом»;

15) в статье 15-3:

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

«1. Рынок электрической мощности функционирует в целях привлечения инвестиций для поддержания существующих и ввода новых электрических мощностей в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан для покрытия спроса на электрическую мощность.

Порядок организации и функционирования рынка электрической мощности устанавливается полномоченным органом.

2. Энергоснабжающие, энергопередающие организации и потребители, являющиеся субъектами оптового рынка, формируют прогнозные заявки на потребление, в которых указывают максимальные значения электрической мощности потребления на каждый месяц предстоящего и последующего календарных годов, не покрываемые за счет электрической мощности имеющихся в их составе на праве собственности, аренды или ином вечном праве генерирующих источников, и направляют их системному оператору не позднее первого августа года, предшествующего расчетному году.

Системный оператор в срок не позднее первого октября года, предшествующего расчетному, разрабатывает прогнозный спрос на электрическую мощность на предстоящий и последующий календарные годы на основе прогнозных заявок субъектов оптового рынка с учетом необходимой величины резерва электрической мощности и среднегодовой электрической мощности потребления для компенсации технологического расхода, на собственные и хозяйственные нужды национальной электрической сети»;

«3-1. Для покрытия прогнозного спроса на электрическую мощность единый закупщик осуществляет заключение договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности (в порядке приоритетности).

1) с победителями тендеров на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию. При этом индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объем и сроки покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности для каждого договора о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемого с данными организациями, устанавливаются полномоченным органом.

2) действующими энергопроизводящими организациями, которые заключили инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с полномоченным органом. При этом индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объем и сроки покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности для каждого договора о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемого с данными организациями, устанавливаются полномоченным органом.

3) ежегодно с действующими энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплоэлектроцентрали, на предстоящий календарный год по предельному тарифу на услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности для каждого о договора о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемого с данными организациями, определяется в порядке, установленном полномоченным органом, и представляет из себя

разность планового максимального за соответствующий год значения минимальной электрической мощности генерирующих установок (при заданном уровне их тепловой нагрузки) теплоэлектроцентралей, входящих в состав энергопроизводящей организации, и максимального за соответствующий год значения электрической мощности собственного потребления данной энергопроизводящей организации, при этом:

в данном объеме не учитывается минимальная электрическая мощность генерирующих установок (при заданном уровне их тепловой нагрузки), вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление;

данный объем принимается равным нулю в случае, если плановое максимальное за соответствующий год значение минимальной электрической мощности генерирующих установок (при заданном уровне их тепловой нагрузки) теплоэлектроцентралей, входящих в состав энергопроизводящей организации, не превышает максимального за соответствующий год значения электрической мощности собственного потребления данной энергопроизводящей организации;

4) ежегодно до 25 декабря с действующими энергопроизводящими организациями на предстоящий календарный год по результатам централизованных торгов электрической мощностью по ценам и в объемах, которые сложились по результатам данных торгов. При этом суммарный объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности всех договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключаемых с данными энергопроизводящими организациями в соответствии с настоящим подпунктом, равен разности объема прогнозного спроса на электрическую мощность на предстоящий календарный год, определяемого в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, и объемов услуги по поддержанию готовности электрической мощности, определяемых в соответствии с подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

Единый закупщик заключает договоры о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности с действующими энергопроизводящими организациями по результатам централизованных торгов электрической мощностью в суммарном объеме меньше суммарного объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности, определенное в соответствии с настоящим подпунктом, в случаях, когда суммарный объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности допущенных к торгам энергопроизводящих организаций меньше суммарного объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности, определенное в соответствии с настоящим подпунктом.

3-2. Единый закупщик оплачивает услугу по поддержанию готовности электрической мощности по договорам, заключаемым в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, ежемесячно, но не позднее сорока пяти рабочих дней после завершения месяца поставки данной услуги»;

пункт 4 дополнить частями четвертой и пятой следующего содержания:

«Энергопроизводящие организации осуществляют реализацию услуги по поддержанию готовности электрической мощности единому закупщику на централизованных торгах электрической мощностью в объеме, не превышающем аттестованной электрической мощности, за вычетом:

1) электрической мощности генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию на тендерной основе;

2) электрической мощности генерирующих установок, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление;

3) максимальной в расчетном году электрической мощности экспорта;

4) максимальной в расчетном году электрической мощности поставок субъектам розничного рынка.

5) наибольшего из следующих двух значений электрической мощности:

максимального в расчетном году значения электрической мощности собственного потребления;

максимального в расчетном году значения минимальной электрической мощности генерирующих установок (при заданном уровне их тепловой нагрузки) теплоэлектроцентралей, которые входят в состав энергопроизводящих организаций.

В случае, если в результате проведения очередной аттестации электрической мощности значение аттестованной электрической мощности энергопроизводящей организации окажется меньше объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности, указанного в договоре о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключенном с единым закупщиком по результатам централизованных торгов электрической мощностью, указанный объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности энергопроизводящей организации снижается до аттестованного значения»;

часть первую и третью пункта 5 изложить в следующей редакции:

«5. Оператор рынка централизованной торговли ежегодно во второй декаде ноября месяца организует и проводит централизованные торги электрической мощностью на предстоящий календарный год в порядке, установленном полномоченным органом»;

«Оператор рынка централизованной торговли оказывает услуги по организации и проведению централизованных торгов электрической мощностью единому закупщику и субъектам рынка на договорной основе»;

«7. Единый закупщик осуществляет предоставление услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки и потребителям, являющимся субъектами оптового рынка, на основании заключенного договора на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

8. Энергоснабжающие, энергопередающие организации и потребители, являющиеся субъектами оптового рынка, обязаны оплачивать услугу единого закупщика по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки ежемесячно не позднее тридцати календарных дней после завершения месяца поставки данной услуги по фиксированной в течение календарного года цене, рассчитываемой единым закупщиком.

Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки рассчитывается единым закупщиком ежегодно на предстоящий календарный год.

Расчет цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется единым закупщиком на основании:

1) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, сложившейся по результатам централизованных торгов электрической мощностью;

2) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности всех договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключенных единым закупщиком с победителями тендеров на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, с действующими энергопроизводящими организациями, которые заключили инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с полномоченным органом, а также с действующими энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплоэлектроцентрали;

3) прогнозных заявок на потребление энергоснабжающих, энергопередающих организаций и потребителей, являющихся субъектами оптового рынка;

4) прогнозного спроса на электрическую мощность на предстоящий и последующий календарные годы.

Единый закупщик ежегодно до 1 декабря размещает на своем интернет-ресурсе цену на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год вместе с подтверждающими расчетами.

Порядок расчета и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки устанавливается полномоченным органом.

Объемом услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, устанавливаемым на расчетный год в договоре на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки и оплачиваемым энергоснабжающими, энергопередающими организациями и потребителями, являющимися субъектами оптового рынка, является максимальная за соответствующий год электрическая мощность потребления, указанная в соответствующей прогнозной заявке на потребление и включенная в прогнозный спрос.

Изменение объема услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, установленного на расчетный год в договоре на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, в сторону уменьшения не допускается.

9. Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и договор на оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению

нагрузки заключаются на основании типовых договоров, разрабатываемых и утверждаемых полномоченным органом»;

16) дополнить статьей 15-4 следующего содержания: «Статья 15-4. Инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление

1. Инвестиционные соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление заключаются только в отношении основного генерирующего оборудования действующих (существующих) электрических станций действующих энергопроизводящих организаций.

2. Для осуществления модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления действующие энергопроизводящие организации разрабатывают соответствующие инвестиционные программы, при разработке которых проводится независимый технический и финансовый аудит.

3. Результатами технического и финансового аудита являются: выявление оптимальной схемы модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления, определение влияния инвестиционной программы на срок службы основного генерирующего оборудования, целесообразности инвестиционной программы и требуемого объема финансирования инвестиционной программы.

4. Результаты технического, финансового аудита и инвестиционная программа модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления подлежат рассмотрению советом рынка.

5. На основании рекомендации совета рынка полномоченный орган принимает решение о заключении (об отказе в заключении) инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление.

6. В инвестиционных соглашениях на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление на каждый год устанавливаются целевые индикаторы по следующим показателям: удельные расходы условного топлива на отпуск электрической и (или) тепловой энергии, располагаемая электрическая мощность; срок службы основного генерирующего оборудования; степень износа основного генерирующего оборудования; экологические показатели.

7. После заключения полномоченным органом инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с действующей энергопроизводящей организацией единый закупщик заключает договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности с данной энергопроизводящей организацией по индивидуальному тарифу на услугу по поддержанию готовности электрической мощности в объеме и на сроки, которые установлены полномоченным органом.

Электрическая мощность генерирующих установок, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, со дня их ввода в эксплуатацию подлежит ежегодной аттестации системным оператором.

В случае, если в результате проведения очередной аттестации электрической мощности значение аттестованной электрической мощности генерирующих установок, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, окажется меньше объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности, установленного в договоре о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, объем услуги по поддержанию готовности электрической мощности, установленный в договоре о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, снижается до аттестованного значения до проведения очередной аттестации.

8. Действующие энергопроизводящие организации, заключившие инвестиционные соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с полномоченным органом, обязаны ежегодно не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, представлять в полномоченный орган отчет о достижении показателей (индикаторов), установленных в данных соглашениях, подтвержденный независимой энергетической экспертизой.

В случае недостижения установленных в инвестиционном соглашении на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление целевых индикаторов полномоченный орган вправе расторгнуть данное соглашение либо изменить индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объем и сроки покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности с уведомлением системного оператора.

9. Энергопроизводящие организации, заключившие с полномоченным органом соглашения и реализовавшие масштабные инвестиционные программы с 2009 по 2015 годы в период действия программы предельных тарифов на электроэнергию, источником затрат которых явилось значительное составляющее предельного тарифа, помимо компенсации дополнительного внешнее финансирование (кредиты, займы), заключают с полномоченным органом индивидуальные инвестиционные соглашения на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление в упрощенном порядке.

10. Допуск на рассмотрение, рассмотрение и отбор инвестиционных программ модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления, заключение инвестиционных соглашений на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, соответствующее заключение договора о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и установление для данного договора индивидуальных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объемов и сроков покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности осуществляется в порядке, установленном полномоченным органом»;

17) пункты 1 и 3 статьи 17 изложить в следующей редакции: «1. Купля-продажа электрической энергии, оказание услуг по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации, регулированию электрической мощности, балансированию производства-потребления электрической энергии, обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, поддержанию готовности электрической мощности, участию в централизованной торговле электрической энергией, участию в централизованных торгах электрической мощностью осуществляются на основании договоров, заключаемых в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан»;

«3. Договоры купли-продажи электрической энергии, договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации, регулированию электрической мощности, обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, поддержанию готовности электрической мощности, балансированию производства-потребления электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии, договоры участия на рынке централизованной торговли должны содержать условия и порядок прекращения оказания соответствующих услуг в случае несвоевременной оплаты по договорам»;

18) в статье 19:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Потребители электрической и тепловой энергии обязаны:

1) поддерживать надлежащее техническое состояние электро- и энергоустановок и приборов коммерческого учета, находящихся в собственности потребителей, выполнять требования к их техническому состоянию в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области электроэнергетики;

2) соблюдать режимы энергопотребления, определенные договором купли-продажи электрической и тепловой энергии;

3) выполнять нормативные требования, направленные на поддержание стандартной частоты электрической энергии в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан;

4) своевременно оплачивать отпущенную, переданную и потребленную электрическую и (или) тепловую энергию согласно заключенным договорам;

5) допускать работников энергоснабжающих и энергопередающих организаций к приборам коммерческого учета, а также работников органа по государственному энергетическому надзору и контролю, уполномоченных представителей местных исполнительных органов для осуществления контроля технического состояния и безопасности эксплуатации электро- и энергоустановок»;

пункт 3 исключить;

3. В Закон Республики Казахстан от 4 июля 2012 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам электроэнергетики, инвестиционной деятельности субъектов естественных монополий и регулируемого рынка» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2012 г., № 12, ст. 85, 2013 г., № 4, ст. 21; 2014 г., № 23, ст. 143):

1) в статье 1:

подпункт 2) пункта 3 исключить;

в пункте 4:

абзацы тридцатый и тридцать третий подпункта 1) исключить;

абзацы шестой, девятый и десятый подпункта б) исключить;

абзацы второй, тринадцатый, четырнадцатый, пятнадцатый, двадцать второй подпункта 7) исключить;

абзацы второй, третий, пятый, шестой, седьмой, восьмой,

девятый, десятый, одиннадцатый и двенадцатый подпункта 8) исключить;

абзац девятый подпункта 9) исключить;

подпункт 10) исключить;

абзацы двадцать пятый, тридцать девятый, сороковой, сорок первый, сорок третий, сорок четвертый, сорок пятый, сорок шестой, сорок седьмой и пятьдесят первый подпункта 11) исключить;

подпункт 12) исключить;

2) в статье 2:

в пункте 1:

«1) дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания: «1-1) абзаца четвертого подпункта 7) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона, который вводится в действие с 1 января 2016 года»;

подпункты 2) и 3) изложить в следующей редакции: «2) абзацев пятого, тринадцатого, тридцать четвертого и тридцать шестого подпункта 1), абзацев второго и третьего подпункта 4), абзацев четвертого и двадцать восьмого подпункта 8), абзаца четырнадцатого подпункта 9) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона, которые вводятся в действие с 1 января 2019 года»;

3) абзаца восьмого подпункта 1), абзацев четвертого, пятого, шестого, седьмого и восьмого подпункта 4), абзацев пятого и шестнадцатого подпункта 7) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона, которые вводятся в действие с 1 января 2020 года»;

«1-1) дополнить пунктом 2-1) следующего содержания:

«2-1. Абзацы восьмой, девятый, десятый, одиннадцатый, семнадцатый, восемнадцатый, девятнадцатый и двадцатый подпункта 7), абзаца девятнадцатого подпункта 8) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона действуют до 1 января 2017 года»;

пункты 6, 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«6. Установить, что абзацы четвертый и пятый подпункта 4) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона:

1) с момента введения в действие настоящего Закона до 1 января 2019 года действуют в следующей редакции:

«подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) осуществляет государственный контроль за соблюдением энергопроизводящими организациями требований, предусмотренных подпунктами 1) и 3) пункта 3, пунктом 4 статьи 12, пунктами 4 и 5 статьи 12-1, подпунктами 1), 2) и 4) пункта 3-2 статьи 13 настоящего Закона, и вносит обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений»;

2) с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года действуют в следующей редакции:

«подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) осуществляет государственный контроль за соблюдением энергопроизводящими организациями требований, предусмотренных подпунктами 1), 3) и 10) пункта 3, пунктом 4 статьи 12, подпунктами 1), 2) и 4) пункта 3-2 статьи 13 настоящего Закона, и вносит обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений»;

7. Установить, что абзац шестой подпункта 4) пункта 4 статьи 1 настоящего Закона с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года действует в следующей редакции:</

Закон Республики Казахстан

О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования бюджетного законодательства

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1) В Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2008 г., № 21, ст. 93; 2009 г., № 23, ст. 112; № 24, ст. 129; 2010 г., № 5, ст. 23; № 7, ст. 29; 32; № 15, ст. 71; № 24, ст. 146, 149, 150; 2011 г., № 2, ст. 21; 25; № 4, ст. 37; № 6, ст. 50; № 7, ст. 54; № 11, ст. 102; № 13, ст. 115; № 15, ст. 125; № 16, ст. 129; № 20, ст. 151; № 24, ст. 196; 2012 г., № 1, ст. 5; № 2, ст. 16; № 3, ст. 21; № 4, ст. 30; 32; № 5, ст. 36, 41; № 8, ст. 64; № 13, ст. 91; № 14, ст. 94; № 18-19, ст. 119; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 2, ст. 113; № 21-22, ст. 114; 2014 г., № 1, ст. 6; № 2, ст. 10; 12; № 4-5, ст. 24; № 7, ст. 37; № 8, ст. 44; № 11, ст. 63; 69; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84, 86; № 16, ст. 90; № 19-1, 19-4, ст. 96; № 21, ст. 122; № 22, ст. 128, 131; № 23, ст. 143; 2015 г., № 2, ст. 3; № 11, ст. 57; № 14, ст. 72; № 15, ст. 78);

2) в оглавлении; заголовок статьи 62 изложить в следующей редакции: «Статья 62. Стратегический план и меморандум государственного органа»;

3) дополнить заголовком статьи 94-1 следующего содержания: «Статья 94-1. Возврат из республиканского бюджета части привлеченного гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»;

4) в пункте 1 статьи 3; дополнить подпунктами 12-5) и 14-2) следующего содержания:

«12-5) неосвоение бюджетных средств – сложившаяся по итогам отчетного периода сумма превышения сводного плана финансирования по платежам над оплаченными обязательствами по бюджетной программе, за исключением экономики бюджетных средств, нераспределенного остатка резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов, условно финансируемых расходов, а также суммы возврата целевых трансфертов на развитие, выделенных в истекшем финансовом году, разрешенных диспользовать по решению Правительства Республики Казахстан или местных исполнительных органов»;

«14-2) неэффективное исполнение бюджетных программ – расходование бюджетных средств, не соответствующее следующим принципам бюджетной системы: результативности, обоснованности, эффективности, ответственности, адресности и целевой характер бюджетных средств»;

5) в подпункты 30), 61)-1) и 62)-2) изложить в следующей редакции:

«30) инвестиционное предложение – концептуальное предложение, обосновывающее целесообразность реализации государственных инвестиционных проектов в рамках реализации государственных, правительственных программ и программ развития территорий для достижения цели, отражающей пути ее достижения и возможные способы финансирования, включая совокупность соответствующих мероприятий, разрабатываемое администратором бюджетных программ»;

«61) показатели результатов – совокупность целевых индикаторов, прямых и конечных результатов, характеризующих деятельность государственного органа по реализации стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетных программ»;

«62-1) целевой индикатор – показатель, количественно измеряющий достижение цели стратегического плана или программы развития территории»;

«62-2) взаимозаменяемые операции – операции, осуществляемые при формировании государственного бюджета и бюджета области, а также отчетов об их исполнении, связанные с исключением сумм трансфертов, бюджетных кредитов и других денег, передаваемых из одного уровня бюджета на другой, в целях исключения двойного счета»;

6) дополнить подпунктом 62-3) следующего содержания:

«62-3) налоговый потенциал региона – максимально возможная сумма поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитываемая для определения объемов доходов региона при установлении размеров трансфертов общего характера на трехлетний период»;

7) подпункт 70) изложить в следующей редакции:

«70) конечный результат – показатель бюджетной программы, количественно измеряющий достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетной программы, обусловленный достижением прямых результатов деятельности государственного органа»;

8) подпункты 3), 6), 12) и 14) статьи 4 изложить в следующей редакции:

«3) принцип реалистичности – соответствие утвержденных (уточненных, скорректированных) показателей бюджета утвержденным (уточненным, скорректированным) параметрам, направлениям прогнозов социально-экономического развития, стратегических планов государственных органов, программ развития территорий»;

«6) принцип результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, программами развития территорий и (или) бюджетными программами государственных органов»;

«12) принцип эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств»;

«14) принцип адресности и целевой характера бюджетных средств – направление и использование бюджетных средств администраторами бюджетных программ, субъектами квазигосударственного сектора для достижения показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, программами развития территорий и (или) бюджетными программами государственных органов, финансово-экономическими обоснованиями бюджетных инвестиций, посредством участия в уставном капитале субъектов квазигосударственного сектора с соблюдением законодательства Республики Казахстан»;

4) пункт 1 статьи 5 изложить в следующей редакции:

«1. Проекты законов, предусматривающие сокращение государственных доходов или увеличение государственных расходов, могут быть внесены в Мажилис Парламента Республики Казахстан лишь при наличии положительного заключения Правительства Республики Казахстан. Заключение Правительства Республики Казахстан на проекты законов, предусматривающие сокращение поступлений или увеличение расходов республиканского и местных бюджетов и (или) Национального фонда Республики Казахстан, формируется с учетом предложений Республиканской бюджетной комиссии».

Для проектов законов, вносимых в Мажилис Парламента Республики Казахстан в порядке законодательной инициативы Президента Республики Казахстан, наличие такого заключения не требуется.

Положения проектов указов Президента Республики Казахстан, постановлений Правительства Республики Казахстан, нормативных правовых приказов министров Республики Казахстан и иных руководителей центральных государственных органов, нормативных правовых постановлений центральных государственных органов, нормативных правовых приказов руководителей ведомств центральных государственных органов при наличии прямой компетенции по их утверждению в нормативных правовых актах государственного органа, в структуру которого входит ведомство, предусматривающие сокращение поступлений или увеличение расходов республиканского и местных бюджетов и (или) Национального фонда Республики Казахстан, подлежат обязательному рассмотрению Республиканской бюджетной комиссии»;

5) пункт 2 статьи 19 дополнить подпунктом 2-1) следующего содержания:

«2-1) специальный резерв»;

6) статью 20 дополнить пунктом 2-1) следующего содержания:

«2-1. Специальный резерв используется на затраты, определяемые решениями Правительства Республики Казахстан»;

7) пункт 1 статьи 24 изложить в следующей редакции:

«1. Гарантированный трансфертом из Национального фонда Республики Казахстан является поступление в республиканский бюджет из Национального фонда Республики Казахстан»;

8) статью 32 изложить в следующей редакции:

«Статья 32. Бюджетные программы

1. Бюджетная программа администратора республиканских бюджетных программ, разрабатывающего стратегический план, определяет направление расходов республиканского бюджета, взаимосвязанное с целями, определенными в стратегическом плане.

Бюджетная программа администратора республиканских бюджетных программ, не разрабатывающего стратегический план, определяет направление расходов республиканского бюджета, взаимосвязанное с полномочиями, определенными в положении о государственном органе.

Бюджетная программа администратора местных бюджетных программ определяет направление расходов местного бюджета, взаимосвязанное с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развития территории, либо полномочиями, определенными в положении о государственном органе.

2. Бюджетная программа разрабатывается на плановый период ежегодно на скользящей основе администратором бюджетных программ и содержит показатели прямого и конечного результатов, объемы планируемых бюджетных средств на плановый период.

Бюджетные программы утверждаются администраторами бюджетных программ по согласованию с центральными полномочными органами по государственному и бюджетному планированию и (или) местными полномочными органами по государственному планированию.

3. Бюджетные программы, направленные на реализацию мероприятий за счет целевых трансфертов из вышестоящего бюджета, утверждаются администраторами бюджетных программ нижестоящего бюджета по согласованию с администратором бюджетных программ вышестоящего бюджета, перечисляющим целевые трансферты, и местными полномочными органами по государственному планированию.

4. Бюджетные программы переутверждаются в случае изменения их объемов финансирования и показателей результатов при уточнении или корректировке бюджета по согласованию с центральными полномочными органами по государственному и бюджетному планированию и (или) местными полномочными органами по государственному планированию.

Внесение изменений в бюджетные программы по инициативе администратора бюджетных программ допускается не чаще одного раза в квартал до 25 числа второго месяца квартала.

5. Бюджетные программы должны быть сгруппированы по однородным по своему содержанию государственным функциям, полномочиям и государственным услугам или направлениям деятельности администратора бюджетных программ.

6. Бюджетная программа может подразделяться на подпрограммы, конкретизирующие направления расходования бюджетных средств, нацеленные на достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) конечного результата бюджетной программы.

Для бюджетных программ, финансируемых за счет разных источников, бюджетная подпрограмма выделяется для каждого из источников финансирования.

При наличии у бюджетной программы подпрограмм показатели прямого результата отражаются на уровне подпрограммы.

7. По целевым трансфертам, передаваемым в нижестоящие бюджетные программы, показатели прямых и конечных результатов указываются по соответствующим местным бюджетным программам, направленным на реализацию мероприятий за счет целевых трансфертов из вышестоящего бюджета.

По местным бюджетным программам, направленным на реализацию мероприятий за счет целевых трансфертов на развитие из вышестоящего бюджета, показатели прямого результата указываются в разрезе местных бюджетных инвестиционных проектов.

8. За каждой бюджетной программой закрепляется руководитель бюджетной программы – должностное лицо администратора бюджетных программ, обеспечивающее планирование и исполнение бюджетной программы.

Руководитель бюджетной программы несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за некачественное планирование и недостижение показателей результатов бюджетной программы.

9. Порядок разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию определяются центральным полномочным органом по государственному планированию по согласованию с центральными полномочными органами по бюджетному планированию»;

9) в статье 33:

часть вторую пункта 1 изложить в следующей редакции:

«Для достижения цели стратегического плана или программы развития территории, единого конечного результата затраты по осуществлению государственных функций, полномочий и оказанию вытекающих из них государственных услуг, осуществлению капитальных расходов, осуществлению бюджетных инвестиций посредством реализации бюджетных инвестиционных проектов, предоставлении трансфертов и бюджетных субсидий могут объединяться в одну бюджетную программу с выделением отдельных затрат в отдельные подпрограммы»;

9) в пункте 3:

часть вторую изложить в следующей редакции: «Распределение таких бюджетных программ осуществляется в порядке, определяемом соответствующими центральными государственными органами по согласованию с центральным полномочным органом по бюджетному планированию»;

10) дополнить частями третьей, четвертой и пятой следующего содержания:

«Конечные результаты распределемой бюджетной программы отражаются в бюджетной программе администратора бюджетных программ, распределяющего распределяемую бюджетную программу в течение текущего финансового года между различными администраторами бюджетных программ. Прямые результаты распределемой бюджетной программы указываются в бюджетной программе администратора бюджетных программ, получающего средства за счет распределемой бюджетной программы, при распределении распределяемых бюджетных программ в течение текущего финансового года между различными администраторами бюджетных программ.

Прямые и конечные результаты распределяемых бюджетных программ, направленных на использование резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов, указываются в бюджетной программе администратора бюджетных программ, получающего средства за счет данных распределяемых бюджетных программ»;

11) пункт 4 статьи 39-1 изложить в следующей редакции:

«4. Показатели результатов целевого вклада в деятельность автономных организаций образования и их организаций определяются в стратегических планах и (или) бюджетных программах соответствующих администраторов бюджетных программ.

Автономные организации образования и их организации несут ответственность за достижение показателей результатов целевого вклада в их деятельность, определенных в стратегических планах и (или) бюджетных программах соответствующих администраторов бюджетных программ»;

12) пункт 2 статьи 41 изложить в следующей редакции: «2. Планирование государственного задания осуществляется с соблюдением требований, установленных настоящим Кодексом при разработке бюджета, с учетом заключений Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан и антимонопольного органа в соответствии с порядком разработки и выполнения государственного задания»;

13) статью 44 дополнить пунктом 8 следующего содержания:

«8. Неиспользованные в истекшем финансовом году суммы целевых текущих трансфертов, выделенных в истекшем финансовом году из республиканского или областного бюджета, подлежат возврату в вышестоящий бюджет, выделивший их, до 1 марта текущего финансового года за счет остатков бюджетных средств на начало года и сумм возврата из нижестоящего бюджета в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты, неиспользованных целевых текущих трансфертов»;

14) подпункт 3) статьи 58 изложить в следующей редакции:

«3) выработка предложений по проектам нормативных правовых актов, предусматривающих сокращение поступлений или увеличение расходов республиканского и местных бюджетов и (или) Национального фонда Республики Казахстан»;

15) статью 59 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Порядок организации деятельности бюджетной комиссии разрабатывается и определяется рабочим органом соответствующей бюджетной комиссии»;

16) пункт 2 статьи 60 дополнить подпунктом 3-1) следующего содержания:

«3-1) бюджетные программы»;

17) статьи 62 и 63 изложить в следующей редакции: «Статья 62. Стратегический план и меморандум государственного органа

1. Стратегический план государственного органа разрабатывается каждые три года на пятилетний период на основе стратегических и программных документов Республики Казахстан, прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан.

2. Стратегический план государственного органа определяет стратегические направления, цели, целевые индикаторы деятельности государственного органа.

3. Стратегический план государственного органа утверждает руководитель государственного органа по согласованию с центральными полномочными органами по государственному и бюджетному планированию, за исключением Комитета национальной безопасности Республики Казахстан.

При наличии в стратегическом плане государственного органа целей, связанных со сферами образования, науки и (или) здравоохранения, стратегический план государственного органа согласовывается с полномочными органами в области образования, науки и (или) здравоохранения.

Стратегический план Комитета национальной безопасности Республики Казахстан утверждается в порядке, определяемом Президентом Республики Казахстан.

Верховный Суд Республики Казахстан, Конституционный Совет Республики Казахстан, Администрация Президента Республики Казахстан, Управление делами Президента Республики Казахстан, Служба государственной охраны Республики Казахстан, Канцелярия Премьер-Министра Республики Казахстан, Хозяйственное управление Парламента Республики Казахстан, Национальный центр по правам человека Республики Казахстан, Служба внешней разведки Республики Казахстан «Сырбар», Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, Центральная избирательная комиссия Республики Казахстан, ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы, аппараты маслихатов и исполнительные органы, финансируемые из местного бюджета, стратегические планы не разрабатывают.

4. Стратегические планы центральных государственных органов или изменения и дополнения в стратегические планы после утверждения республиканского бюджета дорабатываются, утверждаются в месячный срок со дня подписания Президентом Республики Казахстан закона о республиканском бюджете и подлежат опубликованию в средствах массовой информации в течение десяти календарных дней с обеспечением защиты государственных секретов в соответствии с законодательством Республики Казахстан»;

5. Внесение изменений и дополнений в стратегический план государственного органа допускается в случаях:

1) принятия новых либо внесения изменений и (или) дополнений в законы Республики Казахстан;

2) принятия новых либо внесения изменений и (или) дополнений в стратегические и программные документы;

3) изменения функций, структуры государственного органа;

4) изменения параметров республиканского бюджета, влияющих на достижение целевых индикаторов.

При внесении изменений и дополнений в стратегические планы государственных органов соблюдаются требования, установленные настоящим Кодексом при разработке и утверждении стратегических планов.

В случае внесения изменений и дополнений в стратегические планы государственных органов, связанных с уточнением бюджета, соблюдаются требования, установленные настоящим Кодексом при разработке и утверждении бюджета, стратегических планов.

Проекты изменений и дополнений в стратегические планы государственных органов, связанных с изменением объема финансирования, рассматриваются соответствующей бюджетной комиссией.

6. Государственные органы, подотчетные Президенту Республики Казахстан или входящие в структуру Правительства Республики Казахстан, а также местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения, столицы ежегодно до 1 ноября текущего финансового года разрабатывают проекты меморандумов на очередной финансовый год.

Меморандум разрабатывается на реализацию Стратегического плана развития Республики Казахстан на 10 лет. Прогнозной схемой территориально-пространственного развития страны и содержит ключевые целевые индикаторы достижения (выполнения) которых первый руководитель государственного органа, аким области, города республиканского значения, столицы обязуются обеспечить в плановом периоде.

Ключевые целевые индикаторы представляют собой основные индикаторы, которые ориентируются на повышение уровня удовлетворенности граждан и отражают положительные изменения в социально-экономическом развитии.

Меморандум государственного органа подписывается первым руководителем, меморандум местного исполнительного органа области, города республиканского значения, столицы – акимом области, города республиканского значения, столицы.

Меморандум утверждается в месячный срок со дня подписания закона о республиканском бюджете.

Меморандумы государственных органов, подотчетных Президенту Республики Казахстан, утверждаются Руководителем Администрации Президента Республики Казахстан.

Меморандумы государственных органов, входящих в структуру Правительства Республики Казахстан, и местных исполнительных органов области, города республиканского значения, столицы утверждаются Премьер-Министром Республики Казахстан.

Порядок разработки и оценки меморандума государственного органа, подотчетного Президенту Республики Казахстан, определяется Руководителем Администрации Президента Республики Казахстан.

Статья 63. Операционный план

Для реализации стратегического плана государственный орган разрабатывает операционный план. Операционный план представляет собой документ, содержащий конкретные действия государственного органа в текущем финансовом году, увязанные по ресурсам, ответственным исполнителям и срокам осуществления мероприятий по достижению целей и целевых индикаторов стратегического плана, а также иных задач, определенных положением о государственном органе.

Операционный план разрабатывается ежегодно и утверждается первым руководителем либо ответственным секретарем или иным осуществляющим полномочия ответственного секретаря должностным лицом, определяемым Президентом Республики Казахстан, в течение десяти календарных дней со дня подписания стратегического плана государственного органа»;

18) пункты 9 и 10 статьи 67 изложить в следующей редакции:

«9. Пояснительная записка к бюджетной заявке содержит:

1) краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год;

2) краткое описание текущей ситуации, имеющих проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в проекте стратегического плана государственного органа;

3) описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории;

4) описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории;

5) описание целей бюджетных программ и планируемых конечных результатов бюджетных программ;

6) информация, конкретизирующая направления расходования бюджетных средств в разрезе бюджетных программ и бюджетных подпрограмм, описание прямых результатов бюджетных программ;

10. При несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению центральный полномочный орган по бюджетному планированию или местный полномочный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетной программы без рассмотрения»;

19) в статье 68:

часть первую пункта 1 изложить в следующей редакции: «1. Центральный полномочный орган по государственному планированию с учетом результатов оценки эффективности деятельности государственного органа по достижению и реализации целей в курируемой отрасли (сфере) рассматривает:

1) проекты стратегических планов или проекты изменений и дополнений в стратегические планы на предмет их соответствия стратегическим и программным документам, прогнозу социально-экономического развития страны, правильности выбора целевых индикаторов и степени их достижения;

2) проекты бюджетных программ на предмет правильности выбора показателей результатов, наличия взаимосвязи показателей результатов бюджетных программ с целевыми индикаторами стратегического плана, степени достижимости показателей результатов»;

3) подпункты 1) и 2) части первой пункта 2 изложить в следующей редакции:

«1) бюджетные заявки администраторов бюджетных программ на предмет их соответствия бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан, прогнозу социально-экономического развития, действующим натуральным нормам и проектам стратегических планов или проектам изменений и дополнений в стратегические планы и проектам бюджетных программ, при этом при рассмотрении бюджетных заявок также используется база данных цен на товары, работы, услуги, установленная законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, в качестве ориентира при расчете по видам расходов по каждой бюджетной программе.

2) показатели проектов бюджетных программ администраторов бюджетных программ, разрабатывающих стратегические планы, на предмет их взаимосвязи с целями и целевыми индикаторами стратегического плана»;

3) подпункты 1) и 2) части первой пункта 3 изложить в следующей редакции:

«1) бюджетные заявки администраторов бюджетных программ на предмет их соответствия бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан, прогнозу социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы, целевым индикаторам программ развития территорий, проектам бюджетных программ и действующим натуральным нормам, при этом при рассмотрении бюджетных заявок также используется база данных цен на товары, работы, услуги, установленная законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, в качестве ориентира при расчете по видам расходов по каждой бюджетной программе.

2) проекты бюджетных программ администраторов бюджетных программ на предмет правильности выбора показателей результатов, наличия взаимосвязи показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территории, степени достижимости показателей результатов, а также их соответствия функциям, полномочиям, направлениям деятельности администратора бюджетных программ»;

«3) пункт 3 статьи 69 изложить в следующей редакции:

«3. Центральные государственные органы вносят на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии предложения об утверждении или изменении натуральных норм»;

18) в статье 71:

абзац седьмой пункта 3 изложить в следующей редакции: «размер резерва Правительства Республики Казахстан с выделением размера специального резерва»;

19) подпункт 3) пункта 4 после слова «программ» дополнить словом «(подпрограмм)»;

20) подпункт 2) пункта 4 статьи 72 после слова «программ» дополнить словом «(подпрограмм)»;

21) подпункт 2) пункта 4 статьи 73 после слова «программ» дополнить словом «(подпрограмм)»;

22) подпункт 4) части второй пункта 1 статьи 74 изложить в следующей редакции:

«4) пояснительную записку, раскрывающую решения, заложенные в проекте республиканского бюджета, информацию в разрезе администраторов республиканских бюджетных программ, содержащую:

краткое описание достигнутых показателей результатов за предыдущий год;

краткое описание текущей ситуации, имеющих проблем, описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в проекте стратегического плана государственного органа;

описание целей бюджетных программ и планируемых конечных результатов бюджетных программ;

направления расходования бюджетных средств в разрезе бюджетных программ и бюджетных подпрограмм, описание прямых результатов бюджетных программ»;

23) подпункт 3) части третьей пункта 1 статьи 75 изложить в следующей редакции:

«3) пояснительную записку, раскрывающую решения, заложенные в проекте местного бюджета, информацию в разрезе администраторов местных бюджетных программ, содержащую: краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год;

краткое описание текущей ситуации, имеющих проблем, описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории;

описание целей бюджетных программ и планируемых конечных результатов бюджетных программ;

направления расходования бюджетных средств в разрезе бюджетных программ и бюджетных подпрограмм, описание прямых результатов бюджетных программ»;

26) статью 77 дополнить частью второй следующего содержания:

«Рассмотрение проекта закона о республиканском бюджете на заседаниях рабочих групп и постоянных комитетов Парламента Республики Казахстан включает доклады руководителей центральных государственных органов о запланированных целевых индикаторах стратегических планов и (или) конечных результатах бюджетных программ»;

27) пункт 5 статьи 78 дополнить частью второй следующего содержания:

«Обсуждение в постоянных комиссиях соответствующего маслихата проекта местного бюджета включает доклады руководителей администраторов местных бюджетных программ о запланированных прямых и конечных результатах местных бюджетных программ»;

28) в статье 85:

часть четвертую пункта 4 изложить в следующей редакции: «Годовые суммы сводного плана финансирования по обязательствам, сводного плана поступлений и финансирования по платежам должны соответствовать суммам поступлений и расходов утвержденного (уточненного, скорректированного) бюджета»;

пункты 9 и 9-1 изложить в следующей редакции:

«9. Администраторы бюджетных программ самостоятельно вносят изменения в планы финансирования по обязательствам и платежам, касающиеся специфики экономической классификации расходов и подпрограмм бюджетных программ и не изменяющие годовые и помесечные объемы расходов по бюджетной программе.

В случае образования экономики бюджетных средств в ходе исполнения бюджета

администраторы республиканских бюджетных программ вправе перераспределять средства между республиканскими бюджетными инвестиционными проектами в пределах одной бюджетной программы (подпрограмм), за исключением программ (подпрограмм), финансируемых за счет средств

займов, грантов, целевых трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан, с обязательным рассмотрением в установленном порядке на Республиканской бюджетной комиссии;

местные исполнительные органы вправе перераспределять средства между местными бюджетными инвестиционными проектами, а также по согласованию с администраторами республиканских бюджетных программ между местными бюджетными инвестиционными проектами, финансируемыми за счет целевых трансфертов на развитие из вышестоящего бюджета, в рамках одной бюджетной программы (подпрограмм), за исключением программ (подпрограмм), финансируемых за счет средств займов, грантов, целевых трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан, и в пределах одной области с обязательным рассмотрением в установленном порядке на соответствующей бюджетной комиссии области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения).

9-1. В ходе исполнения бюджета администраторы республиканских бюджетных программ в порядке, определяемом центральным полномочным органом по исполнению бюджета, вправе перераспределять средства внутри одной бюджетной программы (подпрограмм) по целевым трансфертам на развитие, за исключением программ (подпрограмм), финансируемых за счет средств займов, грантов, целевых трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан, предусмотренной в утвержденном (уточненном) республиканском бюджете на текущий финансовый год, между областями, городами республиканского значения и столицей в объеме не более десяти процентов от суммы, предусмотренной области, городу республиканского значения, столице на текущий финансовый год, по согласованию с местными исполнительными органами соответствующих областей, городов республиканского значения, столицы и центральным полномочным органом по бюджетному планированию.

В ходе исполнения бюджета администраторы областных бюджетных программ в порядке, определяемом центральным полномочным органом по исполнению бюджета, вправе перераспределять средства внутри одной бюджетной программы (подпрограмм) по целевым трансфертам на развитие, за исключением программ (подпрограмм), финансируемых за счет средств займов, грантов, целевых трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан, предусмотренной в утвержденном (уточненном) областном бюджете на текущий финансовый год, между районами (городами областного значения) в объеме не более десяти процентов от суммы, предусмотренной району (городу областного значения) на текущий финансовый год, по согласованию с местными исполнительными органами соответствующих районов, городов областного значения и соответствующим местным представительным органом»;

10) дополнить пунктами 9-3 и 9-4 следующего содержания:

«9-3. В ходе исполнения бюджета администраторы бюджетных программ в порядке, определяемом центральным полномочным органом по исполнению бюджета, без изменения годового объема расходов по бюджетной программе при условии сохранения запланированных показателей конечных результатов вправе перераспределять средства

1) между мероприятиями в пределах одной текущей бюджетной программы или одной текущей бюджетной подпрограммы бюджетной программы самостоятельно;

2) между текущими бюджетными подпрограммами в пределах одной бюджетной программы, за исключением бюджетных подпрограмм, финансируемых за счет средств займов, грантов,

Окончание. Начало на 17-й стр.

«7) возврат в Национальный фонд Республики Казахстан части неиспользованных средств, привлеченных из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет в виде целевого трансферта;

8) возврат в Национальный фонд Республики Казахстан части привлеченного гарантированного трансферта в республиканский бюджет»;

«6-1. Ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за недостижение результатов бюджетной программы» заменить словами «недостижение показателей результатов бюджетной программы»;

пункт 6-1 изложить в следующей редакции:
«6-1. Ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за недостижение прямых и конечных результатов бюджетных программ при полном освоении бюджетных средств несет первый руководитель администратора бюджетных программ»;

33) в статье 110:

пункты 2 и 3 изложить в следующей редакции:

«2. Секвестр расходов бюджета на сумму менее десяти процентов от их годового утвержденного объема, за исключением расходов бюджетных программ (подпрограмм), не подлежащих секвестру, может осуществляться по решению Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа, на сумму свыше десяти процентов – на основании закона или решения маслихата.

3. На основании постановления Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа о проведении секвестра уполномоченный орган по исполнению бюджета в установленном настоящем Кодексом порядке осуществляет корректировку соответствующего бюджета путем изменения поступлений и расходов бюджета»;

пункт 4 после слова «программ» дополнить словом «(подпрограмм)»;
пункт 5 после слова «программам» дополнить словом «(подпрограммам)»;
дополнить пунктом 5-1 следующего содержания:

«5-1. При проведении секвестра администраторы бюджетных

программ составляют бюджетные заявки на текущий финансовый год и представляют их в центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию или соответствующий местный уполномоченный орган по государственному планированию»;

34) статью 113 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за недостижение прямых и конечных результатов, определенных в бюджетных программах, в том числе при полном освоении бюджетных средств, несут первый руководитель администратора бюджетных программ и руководитель бюджетной программы»;

35) пункт 1 статьи 126 изложить в следующей редакции:

«1. Отчет о реализации стратегического плана содержит информацию о ходе его реализации, прогрессе в достижении целей, целевых индикаторов деятельности государственного органа»;

36) подпункт 2) пункта 2 статьи 127 дополнить частью второй следующего содержания:

«Аналитический отчет о выполнении республиканских бюджетных программ содержит информацию о достижении показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ, освоении выделенных бюджетных средств, неэффективном исполнении бюджетных программ»;

37) статью 128 дополнить пунктом 2-1 следующего содержания:

«2-1. При обсуждении годового отчета об исполнении республиканского бюджета постоянные комитеты Парламента Республики Казахстан заслушивают доклады руководителей администраторов республиканских бюджетных программ о достижении прямых и конечных результатов бюджетных программ»;

38) подпункт 2) пункта 2 статьи 129 дополнить частью второй следующего содержания:

«Аналитический отчет о выполнении местных бюджетных программ содержит информацию о достижении целевых индикаторов программ развития территорий, показателей прямых и конечных результатов местных бюджетных программ, освоении

выделенных бюджетных средств, неэффективном исполнении бюджетных программ»;

39) пункт 2 статьи 130 дополнить абзацами четвертым и пятым следующего содержания:

«доклад уполномоченного акиматом лица о реализации программы развития области, города республиканского значения, столицы;

доклады первых руководителей администраторов бюджетных программ о достижении целевых индикаторов программ развития области, города республиканского значения, столицы, реализации бюджетных программ»;

40) подпункт 2) пункта 2 статьи 131 дополнить частью второй следующего содержания:

«Аналитический отчет о выполнении местных бюджетных программ содержит информацию о достижении целевых индикаторов программ развития территорий, показателей прямых и конечных результатов местных бюджетных программ, освоении выделенных бюджетных средств, неэффективном исполнении бюджетных программ»;

41) пункт 2 статьи 132 дополнить абзацами четвертым и пятым следующего содержания:

«доклад уполномоченного акиматом лица о реализации программ развития района (города областного значения); доклады первых руководителей администраторов бюджетных программ о достижении целевых индикаторов программы развития района (города областного значения), реализации бюджетных программ»;

42) пункт 2 статьи 133 изложить в следующей редакции:

«2. Годовой отчет о формировании и использовании Национального фонда Республики Казахстан составляется Правительством Республики Казахстан совместно с Национальным Банком Республики Казахстан ежегодно до 1 мая года, следующего за отчетным, с включением результатов аудита Национального фонда Республики Казахстан»;

43) пункт 1 статьи 134 изложить в следующей редакции:
«1. Правительство Республики Казахстан совместно с Национальным Банком Республики Казахстан ежегодно не позднее 1 июня текущего года представляет годовой отчет о формировании и использовании Национального фонда Республики

Казахстан на утверждение Президенту Республики Казахстан»;

44) в статье 151:

в части второй пункта 1 слова «отраслевых программ» заменить словами «правительственных программ»;

часть пятую пункта 13 изложить в следующей редакции:

«В случае, если после представления документов, указанных в статьях 153 и 154 настоящего Кодекса, по республиканским бюджетным инвестициям, направленным на реализацию особо важных и требующих оперативной реализации задач, их стоимость будет превышать сумму, предусмотренную в законе о республиканском бюджете на соответствующий плановый период, увеличение стоимости бюджетных инвестиций осуществляется в пределах сумм, предусмотренных в текущем финансовом году»;

45) пункт 1 статьи 169 изложить в следующей редакции:

«1. Использование связанных грантов осуществляется государственными организациями-получателями грантов в соответствии с соглашением о связанном гранте и законодательством Республики Казахстан»;

46) часть вторую статьи 190 изложить в следующей редакции:

«Конечный заемщик использует средства бюджетного кредита исключительно на цели, предусмотренные кредитным договором, в соответствии с бюджетной программой и бюджетным законодательством Республики Казахстан»;

47) статью 192 дополнить пунктом 8 следующего содержания:

«8. В случае непогашения, несвоевременного погашения бюджетного кредита заемщик и конечный заемщик несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан и условиями кредитного договора»;

48) пункт 5 статьи 193 дополнить частью второй следующего содержания:

«При применении ускоренной реабилитационной процедуры или введении реабилитационной процедуры в отношении заемщика в соответствии с законодательством Республики Казахстан допускается не более одного раза повторная реструктуризация бюджетного кредита заемщика в соответствии с планом реабилитации.»;

49) статью 220 дополнить частью пятой следующего содержания:

«Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета утверждает перечень заемщиков по гарантированным государством займам, расходы на погашение и обслуживание которых предусмотрены в законе о республиканском бюджете».

2. В Закон Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 3, ст. 17; № 9, ст. 86; № 24, ст. 338; 2002 г., № 10, ст. 103; 2004 г., № 10, ст. 56; № 17, ст. 97; № 23, ст. 142; № 24, ст. 144; 2005 г., № 7-8, ст. 23; 2006 г., № 1, ст. 5; № 13, ст. 86, 87; № 15, ст. 92, 95; № 16, ст. 99; № 18, ст. 113; № 23, ст. 141; 2007 г., № 1, ст. 4; № 2, ст. 14; № 10, ст. 69; № 12, ст. 88; № 17, ст. 139; № 20, ст. 152; 2008 г., № 21, ст. 97; № 23, ст. 114, 124; 2009 г., № 2-3, ст. 9; № 24, ст. 133; 2010 г., № 1-2, ст. 2; № 5, ст. 23; № 7, ст. 29, 32; № 24, ст. 146; 2011 г., № 1, ст. 3; № 2, ст. 28; № 6, ст. 49; № 11, ст. 102; № 13, ст. 115; № 15, ст. 118; № 16, ст. 129; 2012 г., № 2, ст. 11; № 3, ст. 21; № 5, ст. 35; № 8, ст. 64; № 14, ст. 92; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 1, ст. 2; 3; № 8, ст. 50; № 9, ст. 51; № 14, ст. 72, 75; № 15, ст. 81; № 20, ст. 113; № 21-22, ст. 115; 2014 г., № 2, ст. 10; № 3, ст. 21; № 7, ст. 37; № 8, ст. 49; № 10, ст. 52; № 11, ст. 67; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84, 86; № 19-I, 19-II, ст. 94, 96; № 21, ст. 118, 122; № 22, ст. 131; 2015 г., № 9, ст. 46);

пункт 1 статьи 29 дополнить подпунктом 2-1) следующего содержания:

«2-1) подписывает меморандум, содержащий ключевые целевые индикаторы, достижение (выполнение) которых обязуется обеспечить в пределах бюджетных средств в плановом периоде.».

Статья 2. Настоящий Закон вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Президент Республики Казахстан Н. НАЗАРБАЕВ

Астана, Акорда, 12 ноября 2015 года № 395-V ЗРК

Закон Республики Казахстан **О ратификации Договора между Республикой Казахстан и Венгрией о взаимной правовой помощи по уголовным делам**

Ратифицировать Договор между Республикой Казахстан и Венгрией о взаимной правовой помощи по уголовным делам, совершенный в Астане 1 апреля 2015 года.

Президент Республики Казахстан
Н. НАЗАРБАЕВ

Астана, Акорда, 12 ноября 2015 года

№ 396-V ЗРК

Закон Республики Казахстан **О ратификации Договора между Республикой Казахстан и Княжеством Монако о взаимной правовой помощи по уголовным делам**

Ратифицировать Договор между Республикой Казахстан и Княжеством Монако о взаимной правовой помощи по уголовным делам, совершенный в Монте-Карло 5 марта 2015 года.

Президент Республики Казахстан
Н. НАЗАРБАЕВ

Астана, Акорда, 12 ноября 2015 года

№ 397-V ЗРК