Приказ министра образования и науки Республики Казахстан

г. Астана от 29 января 2016 года № 122

Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение

В соответствии с подпунктом 43) статьи 5 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение.

2. Признать утратившими силу некоторые приказы министра образования и науки Республики Казахстан согласно приложению к настоящему приказу.

3. Департаменту высшего и послевузовского образования, международного сотрудничества (Омирбаев С. М.) обеспечить в установленном законодательством порядке:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и Информационно-правовой системе «Әділет», а также в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящих правил на официальном интернет-ресурсе Министерства образования и науки Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Юридический департамент Министерства образования и науки Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 3 настоящего приказа.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра образования и науки Республики Казахстан Балыкбаева Т. О.

5. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министробразования и науки Республики Казахстан А. САРИНЖИПОВ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 9 марта 2016 года за № 13418.

Утверждены
приказом министра образования и науки
Республики Казахстан
от 29 января 2016 года № 122

Правила размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение

1. Общие положения

1. Настоящие Правила размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 43) статьи 5 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании».

Правила регламентируют порядок размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение за счет средств республиканского бюджета в соответствии с их профилем, кадровым потенциалом, материально-технической базой, информационными ресурсами, а также с учетом показателей национального и международного признания их научно-образовательной деятельности.

Размещение государственного образовательного заказа по специальностям технического и профессионального образования с присвоением выпускникам установленного и повышенного уровня рабочей квалификации осуществляется на внеконкурсной основе.

2. Государственный образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение размещается в организациях образования независимо от формы собственности и ведомственной подчиненности, типов и видов, за исключением дошкольных организаций автономной организации образования «Назарбаев Интеллектуальные школы».

В объеме государственного образовательного заказа возмещаются текущие затраты дошкольной организации по воспитанию и обучению в расчете на одного ребенка в рамках Государственного общеобязательного стандарта дошкольного воспитания и обучения, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 августа 2012 года № 1080 «Об утверждении государственных общеобязательных стандартов образования соответствующих уровней образования» (далее – Стандарт).

При подушевом финансировании заказчиком государственного образовательного заказа оплачивается стоимость услуг на дошкольное воспитание и обучение детям, фактически пребывающим в дошкольной организации, и отсутствующим детям по уважительной причине: болезнь, лечение и оздоровление ребенка в медицинских, санаторно-курортных и иных организациях, предоставление одному из родителей (или иным законным представителям) трудового отпуска и оздоровление ребенка в летний период сроком до 2 месяцев.

3. Государственный образовательный заказ на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним образованием формируется и размещается в учебных заведениях технического и профессионального, послесреднего образования независимо от формы собственности и ведомственной подчиненности, в соответствии с приоритетами индустриально-инновационного развития страны, отраслевой и региональной потребностью в кадрах.

4. Государственный образовательный заказ на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием формируется и размещается в высших учебных заведениях (далее – вуз) в соответствии с приоритетами индустриально-инновационного развития страны, отраслевой и региональной потребностью в кадрах, в том числе с учетом потребностей региональных вузов и научных организаций в научно-педагогических кадрах.

5. Государственный образовательный заказ на подготовку кадров с высшим образованием размещается в вузах независимо от формы собственности в виде образовательных грантов по результатам конкурса, проводимого уполномоченным органом в области образования.

6. Государственный образовательный заказ на подготовку магистров и докторов философии (PhD)/докторов по профилю, в том числе на целевую подготовку для региональных вузов и научных организаций, размещается на конкурсной основе независимо от формы собственности в базовых высших учебных заведениях.

7. Государственный образовательный заказ для обучения слушателей на подготовительных отделениях размещается в вузах по результатам конкурса, проводимого уполномоченным органом в области образования.

2. Размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение

8. Для размещения государственного образовательного заказа управлениями образования города республиканского значения, столицы, отделами образования городов (районов) проводится комплектование контингента детей.

При комплектовании контингента детей по государственному образовательному заказу управлений образования города республиканского значения, столицы, отделы образования городов (районов) руководствуются списком очередности.

Для размещения государственного образовательного заказа управлениями образования города республиканского значения, столицы, городскими (районными) отделами образования проводится конкурс.

9. Организации дошкольного образования независимо от формы собственности включаются в перечень поставщиков услуг по дошкольному воспитанию и обучению для размещения в них государственного образовательного заказа при соблюдении норм и правил деятельности дошкольных организаций, утвержденных Типовыми правилами деятельности дошкольных организаций образования, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 мая 2013 года № 499.

10. Перечень частных дошкольных организаций образования формируется комиссией на конкурсной основе на новые места.

К участию в конкурсе допускаются частные дошкольные организации, подавшие заявку.

Для участия в конкурсе частные организации дошкольного воспитания и обучения в районные и городские отделы образования, управление образования области (города республиканского значения, столицы) представляют следующие документы:

1) заявление на имя председателя комиссии по форме согласно приложению 1 к Правилам;

2) справка или копия свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, устава, справки из банка об отсутствии задолженности, справки из налоговых органов об отсутствии задолженности;

3) копия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество (собственное или арендуемое), используемое под организацию дошкольного воспитания и обучения;

4) копия о наличии лицензии на медицинский кабинет или договор на обслуживание с поликлиникой с учетом места закрепления;

5) обязательства поставщика о принятии детей по государственному образовательному заказу исключительно по направлению органов образования и установлении размера родительской платы на содержание ребенка по государственному образовательному заказу, не превышающего тарифа родительской платы, в соответствии с Законом Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании». Поставщиком заполняется форма обязательств по форме согласно приложению 2 к Правилам.

11. В случае превышения количества предложений со стороны частных организаций дошкольного образования над количеством мест по государственному образовательному заказу поставщики отбираются Комиссией на конкурсной основе.

12. Дополнительными критериями при конкурсном отборе поставщиков являются:

1) доля воспитателей высшей и первой категории не менее 10% от их общего числа;

2) наличие опыта по предоставлению услуг государственного образовательного заказа.

13. Комиссия после дня заседания в течение 3 рабочих дней выносит решение о включении в перечень дошкольных организаций, в которых будет размещен государственный образовательный заказ с указанием количества мест.

Организации дошкольного образования с ранее размещенным государственным образовательным заказом включаются в протокол заседания без прохождения конкурса.

Решение комиссии с указанием максимально возможного количества мест для размещения государственного образовательного заказа оформляется в виде протокола.

Комиссия выносит одно из следующих решений:

1) о включении в перечень на размещение государственного образовательного заказа в частной дошкольной организации образования;

2) об отказе включения в перечень на размещение государственного образовательного заказа в частной дошкольной организации образования в случае несоответствия пункту 10 настоящих Правил.

Большинством голосов членов комиссии путем открытого голосования решение считается принятым.

Протокол оформляется секретарем, подписывается председателем и секретарем комиссии. Заседания комиссии проводятся ежемесячно и считаются действительными, если на них присутствуют более половины от общего числа ее членов.

3. Размещение государственного образовательного заказа в организации технического и профессионального, послесреднего образования

14. Уполномоченный орган и местные исполнительные органы области, города республиканского значения, столицы (далее – МИО) размещают государственный образовательный заказ на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним образованием среди организаций технического и профессионального, послесреднего образования с учетом потребностей рынка труда.

15. Для размещения государственного образовательного заказа создается Комиссия по размещению государственного образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним образованием (далее – Комиссия), состав которой утверждается уполномоченным органом и МИО.

16. Уполномоченный орган и МИО устанавливают сроки проведения конкурса.

В состав комиссии по размещению государственного образовательного заказа входят представители отраслевых государственных органов, маслихатов и акиматов, Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан, общественных организаций.

17. Заседания Комиссии проводятся по плану, утвержденному ее председателем, и считаются действительными, если на них присутствуют более 2/3 от общего числа ее членов.

18. Документы, входящие в конкурсную заявку, подписываются первым руководителем организации технического и профессионального, послесреднего образования, заверяются печатью и представляются в уполномоченный орган и МИО.

19. К участию в конкурсе допускаются организации технического и профессионального, послесреднего образования независимо от формы собственности, подавшие заявку на участие.

Для участия в конкурсе в уполномоченный орган или МИО представляют следующий пакет документов:

1) заявление на имя председателя Комиссии по форме согласно приложению 3 к Правилам;

2) справка или копия свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, устава, справки из банка, справки из налоговых органов об отсутствии задолженности;

3) копии правоустанавливающих документов на недвижимое имущество (собственное или на праве хозяйственного ведения (оперативного управления);

4) предложения на размещение государственного образовательного заказа по форме согласно приложению 4 к Правилам.

20. При определении учебных заведений технического и профессионального, послесреднего образования для размещения государственного образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним образованием комиссия руководствуется следующими основными критериями, а также информацией, подтверждающей:

1) наличие лицензии на право ведения образовательной деятельности по специальностям технического и профессионального, послесреднего образования;

2) наличие условий для обеспечения проживания иногородних обучающихся (копий технического паспорта общежития или договора на аренду площади);

3) наличие договоров с предприятиями о производственном обучении и прохождении практики;

4) доля занятых и трудоустроенных выпускников – не менее 78% от общего количества выпускников (копий приказов, справок по видам занятости).

21. Решения Комиссии принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Комиссии и оформляются протоколом заседания, который подписывается председателем. При равенстве голосов состава Комиссии голос председателя Комиссии является решающим.

На основании решения комиссии утверждается перечень организаций технического и профессионального, послесреднего образования.

22. Решение о размещении государственного образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним образованием публикуется на интернет-ресурсах уполномоченного органа и МИО.

4. Размещение государственного образовательного заказа на подготовку специалистов высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений

23. Для размещения государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим и послевузовским образованием уполномоченный орган в области образования ежегодно объявляет конкурс среди вузов не позднее 5 дней до начало приема документов.

Решение о проведении конкурса оформляется приказом министра или лицом, исполняющим его обязанности.

24. Объявление о проведении Конкурса публикуется на интернет-ресурсах уполномоченного органа в области образования.

25. Для проведения Конкурса создается Комиссия по размещению государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим и послевузовским образованием (далее – Комиссия), состав которой утверждается приказом министра или лицом, исполняющим его обязанности.

Председателем Комиссии является министр. Комиссия формируется из числа сотрудников уполномоченного органа в области образования, других заинтересованных государственных органов и ведомств, представителей институтов гражданского общества, руководителей высших учебных заведений. Количество состава комиссии является нечетным, включая его Председателя.

26. Заседания Комиссии проводятся по плану, утвержденному ее председателем, и считаются действительными, если на них присутствуют более 2/3 от общего числа ее членов.

27. Решения Комиссии принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Комиссии и оформляются протоколом заседания, который подписывается председателем.

28. Для участия в конкурсе по размещению государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим и послевузовским образованием вузы подают в уполномоченный орган в области образования конкурсную заявку, включающую следующие документы:

1) заявку высшего учебного заведения по установленной форме согласно приложению 5 к Правилам;

2) анкету высшего учебного заведения по установленной форме согласно приложению 6 к Правилам;

3) информационную карту высшего учебного заведения по установленной форме согласно приложению 7 к Правилам;

4) предложения на размещение государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим и послевузовским образованием на соответствующий учебный год по установленной форме согласно приложению 8 к Правилам.

29. Документы, входящие в конкурсную заявку, подписываются первым руководителем вуза, заверяются печатью и представляются в порядке, указанном в объявлении о проведении конкурса.

30. Конкурсная заявка направляется в уполномоченный орган в области образования не позднее часа и даты, указанных в объявлении о проведении конкурса. Конкурсная заявка, поступившая по истечению срока подачи конкурсных заявок, независимо от причин опоздания, не рассматривается. Внесение каких-либо изменений в конкурсные заявки после истечения срока их подачи не допускается.

31. Комиссия рассматривает конкурсные заявки в течение 20 календарных дней со дня подачи заявки, определяет степень их соответствия требованиям конкурсной документации и проводит их оценку согласно приложению 9 к Правилам.

32. В конкурсе по размещению государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в разрезе специальностей участвуют вузы, прошедшие институциональную и специализированную аккредитацию в аккредитационных органах, внесенных в реестр уполномоченного органа. Вузы, трудоустройство выпускников которых составляет ниже среднего республиканского показателя, не участвуют в конкурсе.

Исключение составляют специальности, внесенные впервые в Классификатор специальностей высшего и послевузовского образования Республики Казахстан.

33. При определении вузов и размещении государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим образованием Комиссия руководствуется следующими основными критериями:

1) наличие контингента обучающихся по соответствующей специальности, за исключением специальностей, внесенных впервые в Классификатор специальностей высшего и послевузовского образования Республики Казахстан;

2) кадровое обеспечение и уровень квалификации педагогических работников (для специальности «Физическая культура и спорт», в том числе преподаватели, удостоенные спортивных званий «Заслуженный тренер»; для группы специальностей «Искусство», в том числе преподаватели, удостоенные почетных званий и государственных наград Республики Казахстан);

3) обеспеченность учебной, учебно-методической литературой и иными информационными ресурсами; материально-техническое обеспечение образовательного процесса;

4) научный потенциал и уровень проводимых в вузе научных исследований (для вузов);

5) наличие мест для проживания обучающихся в общежитии, пунктов общественного питания и медицинского обслуживания, спортивных сооружений и залов;

6) наличие аккредитованных образовательных программ;

7) востребованность и трудоустройство выпускников;

8) участие в международном и/или национальном рейтингах вузов;

9) спортивные достижения вуза.

34. При определении базовых вузов и размещении государственного образовательного заказа на подготовку кадров с послевузовским образованием Комиссия руководствуется следующими основными критериями:

1) участие в международном и/или национальном рейтингах вузов;

2) наличие договоров с аккредитованными научными организациями-партнерами, в том числе зарубежными, о выполнении совместных научных проектов и предоставлении исследовательской базы;

3) наличие научных руководителей из числа профессорско-преподавательского состава высшего учебного заведения с учеными степенями доктора наук/кандидата наук, и степенями доктора философии (PhD)/доктора по профилю;

4) выполнение с зарубежными вузами-партнерами (научными организациями) совместных научно-образовательных проектов;

5) кадровое обеспечение научно-образовательного процесса и соответствующее требованиям на занятие образовательной деятельностью по образовательным программам послевузовского образования (для группы специальностей «Искусство», в том числе преподаватели, удостоенные почетных званий и государственных наград Республики Казахстан);

6) доступ к мировым научным и образовательным ресурсам; материально-техническое обеспечение научно-образовательного процесса соответствующее требованиям на занятие образовательной деятельности по образовательным программам послевузовского образования;

7) наличие аккредитованных образовательных программ;

8) выполнение научных и научно-технических программ и проектов на основе грантового, программно-целевого финансирования и других источников;

9) участие в международных образовательных и научных проектах;

10) наличие в высшем учебном заведении мест для проживания обучающихся в общежитии, пунктов общественного питания и медицинского обслуживания;

11) трудоустройство выпускников;

12) спортивные достижения вуза.

35. Вузы, в которых выпускники докторантуры завершили обучение и не получили утверждение степени доктора философии (PhD), доктора по профилю в течение 3-х лет после окончания, не допускаются к конкурсу по соответствующей специальности.

36. Для участия в конкурсе по размещению государственного образовательного заказа на обучение слушателей на подготовительном отделении вузы подают в уполномоченный орган в области образования конкурсную заявку, включающую следующие документы:

1) заявку высшего учебного заведения по установленной форме согласно приложению 10 к Правилам;

2) анкету высшего учебного заведения по установленной форме согласно приложению 6 к Правилам;

3) предложения на размещение государственного образовательного заказа на обучение слушателей на подготовительном отделении на соответствующий учебный год по установленной форме согласно приложению 11 к Правилам.

37. При определении вузов и размещении государственного образовательного заказа на обучение слушателей на подготовительном отделении Комиссия руководствуется следующими основными критериями:

1) кадровое и материально-техническое обеспечение образовательного процесса и уровень квалификации педагогических работников, наличие преподавателей по всем предметам Комплексного тестирования абитуриентов;

2) обеспеченность учебной, учебно-методической литературой и иными информационными ресурсами;

3) наличие в вузе достаточного количества мест для проживания обучающихся в общежитии, пунктов общественного питания и медицинского обслуживания, спортивных сооружений и залов.

38. Конкурс для вузов проводится раздельно по каждой специальности высшего и послевузовского образования.

39. Комиссия на основе оценки и сопоставления конкурсных заявок принимает решение о перечне:

1) вузов, в которых по условиям конкурса размещается государственный образовательный заказ на подготовку кадров с высшим образованием;

2) базовых вузов, в которых по условиям конкурса размещается государственный образовательный заказ на подготовку кадров с послевузовским образованием с указанием объема в разрезе специальностей, в том числе для целевой подготовки магистров и докторов философии (PhD)/докторов по профилю;

3) вузов, в которых размещается государственный образовательный заказ для обучения слушателей на подготовительных отделениях вузов.

40. По результатам работы конкурсной комиссии приказом министра или лицом, исполняющим его обязанности, утверждаются и публикуются на интернет-ресурсах уполномоченного органа в области образования:

1) перечень вузов, в которых размещается государственный образовательный заказ на подготовку кадров с высшим образованием;

2) перечень базовых вузов, в которых размещается государственный образовательный заказ на подготовку кадров с послевузовским образованием с указанием объема в разрезе специальностей, в том числе для целевой подготовки магистров и докторов философии (PhD)/докторов по профилю;

3) перечень вузов, в которых размещается государственный образовательный заказ для обучения слушателей на подготовительных отделениях вузов.

Приложение 1
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений,
а также дошкольное воспитание и обучение

Форма заявления
(заполняется на бланке дошкольной организации)

Председателю комиссии по размещению
государственного образовательного
заказа
____

Заявление

Прошу включить
____
(наименование дошкольной организации)
в перечень поставщиков услуг по дошкольному воспитанию и обучению для размещения государственного образовательного заказа на новые места.

Руководитель дошкольной организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 2
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений,
а также дошкольное воспитание и обучение

Форма обязательства
(заполняется на бланке дошкольной организации)

Начальнику районного отдела образования
Начальнику городского отдела
образования
Начальнику управления образования области (города республиканского
значения, столицы)
____
(Ф. И. О. руководителя)

Обязательства поставщика

Настоящим ____
(наименование дошкольной организации)
в лице ____,
(должность Ф. И. О.)
действующего на основании Устава, гарантирует _______________________
(наименование дошкольной организации)
исполнение обязательств о принятии детей по государственному образовательному заказу исключительно по направлению районного (городского) отдела (управления) образования и установлении размера родительской платы на содержание ребенка по государственному образовательному заказу, не превышающего тарифа родительской платы, в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года.

Руководитель дошкольной организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 3
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений,
а также на дошкольное воспитание и обучение

Форма заявки учебного заведения технического и профессионального, послесреднего образования
(заполняется на бланке учебного заведения технического и профессионального, послесреднего образования)

Организатору конкурса

Изучив требования к участникам конкурса и условия проведения конкурса,
____
____
(наименование учебного заведения)
примет участие в конкурсе, проводимом организатором конкурса, по специальностям
____
____
____
(код, наименование специальности)
в соответствии с документами, входящими в заявку.

Приложение: документы для участия в конкурсе на ______ листах.

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 4
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений,
а также на дошкольное воспитание и обучение

Предложения на размещение государственного образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним образованием на 20___/20___ учебный год

____
(наименование учебного заведения технического и профессионального, послесреднего образования)

по техническому и профессиональному, послесреднему образованию

Код	Наименование специальности	Квалификация	Кол-во мест	В том числе с каз. языком обучения	На базе 9 кл.	На базе 11 кл.
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 5
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений,
а также на дошкольное воспитание и обучение

Форма заявки высшего учебного заведения
(заполняется на бланке высшего учебного заведения)

Министерство образования и науки Республики Казахстан

Изучив требования к участникам конкурса и условия проведения конкурса,
____
____
(наименование высшего учебного заведения)
примет участие в конкурсе, проводимом Министерством образования и науки Республики Казахстан, по специальности _______________________
____
(код, наименование специальности)
в соответствии с документами, входящими в заявку, а также условиями и требованиями конкурса.

Приложение: документы для участия в конкурсе на _____ листах.

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 6
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Анкета высшего учебного заведения

Полное наименование вуза	
Год основания вуза	
Учредитель вуза	
Юридический адрес вуза	
Фактический адрес, телефон, факс, электронная почта вуза	
Ф. И. О. ректора вуза	
Ф. И. О. лица, ответственного за участие в конкурсе , должность, контактные данные	

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 7
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Информационная карта высшего учебного заведения

____
(наименование высшего учебного заведения)
____
(код, наименование специальности)

№ п/п	Общие сведения о вузе	Показатели
1	Национальная институциональная аккредитация	
2	Международный рейтинг вуза (место, наименование рейтинга)	
3	Национальный генеральный рейтинг вуза (место, наименование рейтинга)	
4	Наличие образовательного портала	
5	Наличие ШПД (широкополосный доступ) в интернет не ниже 100 Мб/с	
6	Обновление учебно-лабораторной базы, используемой для учебного процесса, тенге/приведенный контингент	
7	Количество исследовательских институтов, научных и специализированных лабораторий, бизнес-инкубаторов, технопарки	
8.1	Общая полезная площадь спортивных сооружений, используемых для учебного процесса в вузе, кв. м	
8.2	% обеспеченности обучающихся общежитием	
8.3	Наличие объекта питания для обучающихся в каждом учебном корпусе	
8.4	Наличие медицинского обслуживания, а также медицинских пунктов для обучающихся в учебных корпусах	
9.1	Общая сумма бюджетных и внебюджетных поступлений за текущий учебный год в вузе, тенге	
9.2	/в т. ч. на 1 штатного ППС (в тенге)	
10	Спортивные достижения вуза	
10.1	На международном уровне (количество)	
10.2	На республиканском уровне (количество)	
10.3	На региональном уровне (количество)	
	Общие сведения по специальности	
1	Приложение к лицензии на право ведения образовательной деятельности по специальности	
2	Международная и/или национальная специализированная аккредитация	
3	Национальный рейтинг образовательной программы (место, наименование рейтинга)	
4	Трудоустройство выпускников, % трудоустроенных выпускников	
5	Наличие контингента обучающихся	
6	Наличие библиотеки с фондом учебной и научной литературы: в формате печатных изданий и в электронном формате	
I	**Кадровое обеспечение и уровень квалификации педагогических работников**	
1.1.	Общее количество штатных преподавателей:	
	докторов наук	
	докторов PhD	
	кандидатов наук	
	магистров	
1.2.	/в т. ч. по специальности (количество)	
	докторов наук	
	докторов PhD	
	кандидатов наук	
	магистров	
2	Количество иностранных преподавателей, работающих в вузе по контракту на срок не менее академического периода	
3	% остепененности ППС по вузу в целом	
4	% остепененности ППС по специальности	
5.1	Количество преподавателей, удостоенных спортивных званий «Заслуженный тренер» (для специальности «Физическая культура и спорт»)	
5.2	Количество преподавателей, удостоенных почетных званий и государственных наград Республики Казахстан (для группы специальностей «Искусство»)	
II	**Научно-исследовательская деятельность ППС**	
1.	Количество выполняемых научных и научно-технических программ/проектов по фундаментальным исследованиям/прикладным исследованиям на основе грантового и программно-целевого финансирования	
2.1.	Общий объем научно-исследовательских работ, выполненных ППС (в тенге)	
2.2.	/в т. ч. на 1 штатного преподавателя (в тенге)	
3	**Количество научных публикаций ППС:**	
	– в зарубежных рейтинговых журналах (Томсон Рейтер (Web of Science,Thomson Reuters) или входящих в базу данных Scopus, Pubmed, zbMath, MathScinet, Agris, Georef, Astrophysical journal; Scopus, JSTORE)	
	– в научных изданиях, рекомендованных Комитетом по контролю в сфере образования и науки МОН РК	
	– монографии	
	– учебники и учебные пособия	
	– патенты, предпатенты, инновационные патенты, авторские свидетельства	
4	**/в т. ч. на 1 штатного ППС:**	
	– в зарубежных рейтинговых журналах (Томсон Рейтер (Web of Science,Thomson Reuters) или входящих в базу данных Scopus, Pubmed, zbMath, MathScinet, Agris, Georef, Astrophysical journal; Scopus, JSTORE)	
	– в научных изданиях, рекомендованных Комитетом по контролю в сфере образования и науки МОН РК	
	– монографии	
	– учебники и учебные пособия	
	– патенты, предпатенты, инновационные патенты, авторские свидетельства	
III	**Корпоративное партнерство и международная деятельность**	
1	Количество соглашений, меморандумов, договоров с аккредитованными зарубежными вузами и научными центрами	
2	Количество договоров с аккредитованными научными организациями-партнерами, в том числе зарубежных, о выполнении совместных научных проектов и предоставлении исследовательской базы	
3	Количество договоров на прохождение учебных, производственных практик обучающимися	
4	Количество образовательных и исследовательских проектов, выполняемых совместно с ведущими зарубежными вузами	
5	Количество реализуемых совместных образовательных программ с вузом-партнером	
6	Количество обучающихся, принимавших участие в программах академических обменов за последние 3 года	

Достоверность вышеприведенной информации подтверждаю.

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 8
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Предложения на размещение государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием на _______________ учебный год

____
(наименование высшего учебного заведения)

по высшему образованию

Код	Наименование специальности	Общее кол-во грантов	Очное обучение	Заочное обучение
1	2	3	4	5

по послевузовскому образованию

Код	Наименование специальности	Кол-во мест
1	2	3

по целевой подготовке магистров, докторов философии PhD

Код	Наименование специальности	Наименование вуза, где планируется подготовка	Кол-во мест
1	2	3	4

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 9
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Методика ранжирования вузов по информационным картам

№ п/п	Общие сведения о вузе	Условное обозначение	тип значений
1	Национальная институциональная аккредитация (есть/нет)*	A_1	есть/нет
2	Международный рейтинг вуза (место, наименование рейтинга)	A_2	число, целое, 0–1 000
3	Национальный генеральный рейтинг вуза (место, наименование рейтинга)	A_3	число, целое, 0–125
4	Наличие образовательного портала (есть/нет)	A_4	есть/нет
5	Наличие ШПД (широкополосный доступ) в интернет не ниже 100 Мб/с (есть/нет)	A_5	есть/нет
6	Обновление учебно-лабораторной базы, используемой для учебного процесса, тенге/приведенный контингент	A_6	число
7	Количество исследовательских институтов, научных и специализированных лабораторий, бизнес-инкубаторов, технопарки	A_7	число, целое
8.1	Общая полезная площадь спортивных сооружений, используемых для учебного процесса в вузе, кв. м	$A_{8.1}$	число
8.2	% обеспеченности обучающихся общежитием	$A_{8.2}$	%
8.3	Наличие объекта питания для обучающихся в каждом учебном корпусе	$A_{8.3}$	есть/нет
8.4	Наличие медицинского обслуживания, а также медицинских пунктов для обучающихся в учебных корпусах	$A_{8.4}$	есть/нет
9.1.	Общая сумма бюджетных и внебюджетных поступлений за текущий учебный год в вузе, тенге	$A_{9.1.}$	число
9.2.	/в т. ч. на 1 штатного ППС (в тенге)	$A_{9.2.}$	число
10	Спортивные достижения вуза	A_{10}	
10.1	На международном уровне (количество)	$A_{10.1.}$	число, целое
10.2	На республиканском уровне (количество)	$A_{10.2.}$	число, целое
10.3	На региональном уровне (количество)	$A_{10.3.}$	число, целое
	Общие сведения по специальности		
1	Приложение к лицензии на право ведения образовательной деятельности по специальности (есть/нет)	B_1	есть/нет
2	Международная и/или национальная специализированная аккредитация (есть/нет)*	B_2	есть/нет
3	Национальный рейтинг образовательной программы (место, наименование рейтинга)	B_3	число, целое, 0–125
4	Трудоустройство выпускников, % трудоустроенных выпускников**	B_4	%
5	Наличие контингента обучающихся (есть/нет)	B_5	есть/нет
6	Наличие библиотеки с фондом учебной и научной литературы: в формате печатных изданий и в электронном формате	B_6	есть/нет
I	**II. Кадровое обеспечение и уровень квалификации педагогических работников**	C_1	
1.1.	Общее количество штатных преподавателей:	$C_{1.1.}$	число, целое
	докторов наук	$C_{1.1.1.}$	число, целое
	докторов PhD	$C_{1.1.2.}$	число, целое
	кандидатов наук	$C_{1.1.3.}$	число, целое
	магистров	$C_{1.1.4.}$	число, целое
1.2.	/в т. ч. по специальности (количество)	$C_{1.2.}$	число, целое
	докторов наук	$C_{1.2.1.}$	число, целое
	докторов PhD	$C_{1.2.2.}$	число, целое
	кандидатов наук	$C_{1.2.3.}$	число, целое
	магистров	$C_{1.2.4.}$	число, целое
2	Количество иностранных преподавателей, работающих в вузе по контракту на срок не менее академического периода	C_2	число, целое
3	% остепененности ППС по вузу в целом***	C_3	%
4	% остепененности ППС по специальности***	C_4	%
5.1	Количество преподавателей, удостоенных спортивных званий «Заслуженный тренер» (для специальности «Физическая культура и спорт»)	$C_{5.1}$	число, целое
5.2	Количество преподавателей, удостоенных почетных званий и государственных наград Республики Казахстан (для группы специальностей «Искусство»)	$C_{5.2}$	число, целое
II	**Научно-исследовательская деятельность ППС**		
1.	Количество выполняемых научных и научно-технических программ/проектов по фундаментальным исследованиям/ прикладным исследованиям на основе грантового и программно-целевого финансирования	$C_{6.1}$	число, целое
2.1.	Общий объем научно-исследовательских работ, выполненных ППС (в тенге)	$C_{6.2.1}$	число
2.2.	/в т. ч. на 1 штатного преподавателя (в тенге)	$C_{6.2.2.}$	число
3	**Количество научных публикаций ППС:**		
	– в зарубежных рейтинговых журналах (Томсон Рейтер (Web of Science,Thomson Reuters) или входящих в базу данных Scopus, Pubmed, zbMath, MathScinet, Agris, Georef, Astrophysical journal; Scopus, JSTORE)	$C_{6.3.1.}$	число, целое
	– в научных изданиях, рекомендованных Комитетом по контролю в сфере образования и науки МОН РК	$C_{6.3.2.}$	число, целое
	– монографии	$C_{6.3.3.}$	число, целое
	– учебники и учебные пособия	$C_{6.3.4.}$	число, целое
	патенты, предпатенты, инновационные патенты, авторские свидетельства	$C_{6.3.5.}$	число, целое
4	**/в т. ч. на 1 штатного ППС:**		
	– в зарубежных рейтинговых журналах (Томсон Рейтер (Web of Science,Thomson Reuters) или входящих в базу данных Scopus, Pubmed, zbMath, MathScinet, Agris, Georef, Astrophysical journal; Scopus, JSTORE)	$C_{6.4.1.}$	число, целое
	– в научных изданиях, рекомендованных Комитетом по контролю в сфере образования и науки МОН РК	$C_{6.4.2.}$	число, целое
	– монографии	$C_{6.4.3.}$	число, целое
	– учебники и учебные пособия	$C_{6.4.4.}$	число, целое
	– патенты, предпатенты, инновационные патенты, авторские свидетельства	$C_{6.4.5.}$	число, целое
III	**Корпоративное партнерство и международная деятельность**		
1	Количество соглашений, меморандумов, договоров с аккредитованными зарубежными вузами и научными центрами	$C_{7.1.}$	число, целое
2	Количество договоров с аккредитованными научными организациями-партнерами о выполнении совместных научных проектов и предоставлении исследовательской базы	$C_{7.2.}$	число, целое
3	Количество договоров на прохождение учебных, производственных практик обучающимися	$C_{7.3.}$	число, целое
4	Количество образовательных и исследовательских проектов, выполняемых совместно с ведущими зарубежными вузами	$C_{7.4.}$	число, целое
5	Количество реализуемых совместных образовательных программ с вузом-партнером	$C_{7.5.}$	число, целое
6	Количество обучающихся, принимавших участие в программах академических обменов за последние 3 года	$C_{7.6.}$	число, целое

Примечание: пункты со * – если вуз указывает «нет», то исключается из списка участников конкурса; пункт со ** – вузы, трудоустройство выпускников которых составляет ниже среднего республиканского показателя, не участвуют в конкурсе; пункты со *** – высчитываются из предоставленных данных.

Приложение 10
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Форма заявки высшего учебного заведения
(заполняется на бланке высшего учебного заведения)

Министерство образования и науки Республики Казахстан

Изучив требования к участникам конкурса и условия проведения конкурса,
____
____
(наименование высшего учебного заведения)
примет участие в конкурсе, проводимом Министерством образования и науки Республики Казахстан, по размещению государственного образовательного заказа на обучение слушателей на подготовительном отделении в соответствии с документами, входящими в заявку, а также условиями и требованиями конкурса.

Приложение: документы для участия в конкурсе на _____ листах.

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение 11
к Правилам размещения государственного
образовательного заказа на подготовку специалистов
с техническим и профессиональным, послесредним,
высшим и послевузовским образованием с учетом
потребностей рынка труда, на подготовительные
отделения высших учебных заведений, а также на
дошкольное воспитание и обучение

Предложения на размещение государственного образовательного заказа на обучение слушателей на подготовительном отделении на _______________ учебный год

____
(наименование высшего учебного заведения)

Наименование высшего учебного заведения	Кол-во мест
1	2

Руководитель организации _______________________
(подпись, Ф. И. О.)

Дата заполнения
МП

Приложение
к приказу министра образования и науки
Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 122

Перечень утративших силу некоторых приказов министра образования и науки Республики Казахстан

1. Приказ исполняющего обязанности министра образования и науки Республики Казахстан от 4 мая 2012 года № 198 «Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение, подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием, а также на подготовительные отделения высших учебных заведений» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7690, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 13 июня 2012 года № 183–184 (27002–27003);

2. Приказ министра образования и науки Республики Казахстан от 6 марта 2013 года № 77 «О внесении изменений в приказ и. о. министра образования и науки Республики Казахстан от 4 мая 2012 года № 198 «Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение, подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием, а также на подготовительные отделения высших учебных заведений» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8387, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 7 августа 2013 года № 246 (27520);

3. Приказ министра образования и науки Республики Казахстан от 23 августа 2013 года № 353 «О внесении изменения и дополнения в приказ и. о. министра образования и науки Республики Казахстан от 4 мая 2012 года № 198 «Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение, подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием, а также на подготовительные отделения высших учебных заведений» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8733, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 31 октября 2013 года № 305 (27579);

4. Приказ министра образования и науки Республики Казахстан от 22 июля 2014 года № 295 «О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности министра образования и науки Республики Казахстан от 4 мая 2012 года № 198 «Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение, подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием, а также на подготовительные отделения высших учебных заведений» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9701, опубликованный в Информационно-правовой системе «Әділет» от 22 сентября 2014 года).

Приказ министра образования и науки Республики Казахстан

г. Астана от 31 марта 2016 года № 235

О завершении 2015–2016 учебного года и проведении итоговой аттестации обучающихся в организациях среднего образования

В соответствии с подпунктом 14) статьи 5 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании», а также в целях организованного завершения 2015–2016 учебного года, проведения промежуточной и итоговой аттестации обучающихся общеобразовательных учебных заведений независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Установить следующие сроки завершения учебного года и проведения промежуточной и итоговой аттестации обучающихся:

1) учебные занятия в предшкольных, 1–11 (12) классах всех видов дневных и вечерних (сменных) общеобразовательных учебных заведений – 25 мая 2016 года;

2) промежуточная аттестация обучающихся в 5–8 (9), 10 (11) классах до 31 мая 2016 года;

3) итоговая аттестация обучающихся 9 (10) классов, освоивших общеобразовательную учебную программу основного среднего образования, – с 30 мая по 15 июня 2016 года, обучающихся 11 (12) классов, освоивших образовательную учебную программу общего среднего образования, – с 1 по 20 июня 2016 года;

4) обучающиеся 9 (10) классов, освоившие общеобразовательную учебную программу основного среднего образования, – три обязательных экзамена и устные экзамены по выбору по 1–2 предметам.

Перечень, форма и сроки проведения обязательных экзаменов:

письменный экзамен по родному языку и литературе (по языку обучения) – 30 мая 2016 года (сочинение – для обучающихся школ с углубленным изучением гуманитарных предметов и гимназий, диктант – для остальных);

письменный экзамен по алгебре – 3 июня 2016 года;

устный экзамен по казахскому языку в школах с русским, узбекским, уйгурским и таджикским языками обучения – 8 июня 2016 года;

устный экзамен по русскому языку в школах с казахским языком обучения – 8 июня 2016 года;

5) итоговая аттестация обучающихся 11 (12) классов, освоивших образовательную учебную программу общего среднего образования, – в форме единого национального тестирования (далее – ЕНТ) или государственных выпускных экзаменов.

Желающие в текущем учебном году поступать в организации высшего образования Республики Казахстан проходят итоговую аттестацию в форме ЕНТ с 1 по 15 июня 2016 года.

Обучающиеся 11 классов общеобразовательных школ с узбекским, уйгурским и таджикским языками обучения (за исключением обучающихся, претендующих на получение аттестатов «Алтын белгі» и с отличием) по желанию могут принять участие в сдаче ЕНТ на казахском или русском языках.

Обучающиеся 11 (12) классов организаций среднего образования, не желающие в год завершения обучения поступать в организации высшего образования Республики Казахстан и участвовать в ЕНТ, сдают государственные выпускные экзамены: четыре обязательных и устные экзамены по выбору по 1–2 предметам.

Перечень, форма и сроки проведения обязательных экзаменов:

устный экзамен по казахскому языку в школах с русским, узбекским, уйгурским, таджикским языками обучения – 1 июня 2016 года;

устный экзамен по русскому языку в школах с казахским языком обучения – 1 июня 2016 года;

письменный экзамен по родному языку и литературе (язык обучения школы) в форме сочинения (для вечерних общеобразовательных школ – диктант) – 6 июня 2016 года;

письменный экзамен по алгебре и началам анализа – 8 июня 2016 года;

устный экзамен по истории Казахстана – 11 июня 2016 года.

2. Управлениям образования областей, городов Алматы и Астаны, республиканским специализированным общеобразовательным организациям образования обеспечить завершение 2015–2016 учебного года в соответствии с требованиями настоящего приказа, Типовыми правилами текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся в организациях образования, реализующих общеобразовательные учебные программы начального, основного среднего, общего среднего образования, утвержденными приказом министра образования и науки Республики Казахстан от 18 марта 2008 года № 125 «Об утверждении Типовых правил проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся», зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 5191.

3. Управлениям образования Алматинской, Жамбылской, Южно-Казахстанской областей и города Алматы подготовить экзаменационные материалы по проведению письменных выпускных экзаменов для школ с узбекским, уйгурским и таджикским языками обучения до 25 мая 2016 года.

4. Департаменту дошкольного и среднего образования, информационных технологий (Жонтаева Ж. А.):

1) подготовить пакеты экзаменационных заданий по казахскому языку и литературе, русскому языку и литературе, алгебре, алгебре и началам анализа для обучающихся 9 (10) и 11 (12) классов республиканских специализированных общеобразовательных организаций до 25 мая 2016 года;

2) довести темы сочинений по казахскому языку и литературе до министерств образования Монголии, Республики Узбекистан и Российской Федерации до 15 апреля 2016 года;

3) представить редакциям газет «Қазақстан мұғалімі», «Учитель Казахстана» темы сочинений для опубликования до 30 марта 2016 года;

4) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

5) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направить копии настоящего приказа для официального опубликования в информационно-правовой системе «Әділет» и периодических печатных изданиях на электронном носителе с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью;

6) в течение пяти рабочих дней со дня получения зарегистрированного настоящего приказа направить его копии в печатном и электронном виде, заверенной печатью Министерства образования и науки Республики Казахстан и удостоверенной электронной цифровой подписью лица, уполномоченного подписывать настоящий приказ, для внесения в эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

7) разместить настоящий приказ на интернет-ресурсе Министерства образования и науки Республики Казахстан;

8) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Юридический департамент Министерства образования и науки Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 5), 6) и 7) настоящего пункта.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-министра образования и науки Республики Казахстан Имангалиева Е. Н.

7. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр образования и науки Республики Казахстан Е. САГАДИЕВ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 29 апреля 2016 года за № 13650.

Постановление Правления Национального Банка

г. Алматы от 19 декабря 2015 года № 229

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 255 «Об утверждении Правил продажи и выкупа Национальным Банком Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты Республики Казахстан»

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» в целях совершенствования порядка продажи и выкупа Национальным Банком Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты Республики Казахстан Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 255 «Об утверждении Правил продажи и выкупа Национальным Банком Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты Республики Казахстан» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7925, опубликованное 24 октября 2012 года в газете «Казахстанская правда» № 366–367 (27185–27186) следующие изменения и дополнения:

в заголовок внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

в пункт 1 внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

в Правилах продажи и выкупа Национальным Банком Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты Республики Казахстан, утвержденных указанным постановлением:

в заголовок внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

в пункт 1 внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Положения Правил не распространяются на отношения, связанные с проведением Национальным Банком операций по размену банкнот и циркуляционных монет, обмену ветхих банкнот и дефектных (поврежденных) монет, а также банкнот и монет, утративших силу законного платежного средства.»;

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. В Правилах используются следующие понятия:

1) циркуляционные монеты – монеты, изготовленные из недрагоценных металлов и предназначенные для наличного денежного обращения;

2) контролер (кассовый работник) – кассовый работник филиала Национального Банка, осуществляющий контроль за проведением экспертизы монет из драгоценных металлов;

3) банкноты и монеты – денежные знаки национальной валюты Республики Казахстан – тенге, являющиеся законным платежным средством на территории Республики Казахстан;

4) нарицательная стоимость – стоимость банкнот, монет по номиналу;

5) инвестиционные монеты – монеты, изготовленные из драгоценных металлов, являющиеся объектом инвестирования и накопления;

6) Центр кассовых операций – Центр кассовых операций и хранения ценностей (филиал) Национального Банка;

7) коллекционные монеты – юбилейные, памятные и иные монеты специального чекана, изготовленные ограниченным тиражом как из драгоценных, так и из недрагоценных металлов, являющиеся объектом коллекционирования и накопления;

8) специальная упаковка для монет – капсула, коробочка, термовакуумная, полиграфическая, подарочная, альбомная упаковки для составления наборов монет и другая упаковка по заказу Национального Банка;

9) эксперт (кассовый работник) – кассовый работник филиала Национального Банка, осуществляющий прием монет из драгоценных металлов для выкупа, экспертизу монет;

10) интернет-магазин Национального Банка – раздел официального интернет-ресурса Национального Банка, предназначенный для размещения заказов физическими и юридическими лицами на приобретение инвестиционных и (или) коллекционных монет, выпускаемых Национальным Банком, осуществления оплаты за приобретаемые инвестиционные и (или) коллекционные монеты, а также предназначенный для размещения заказа на доставку приобретаемых инвестиционных и (или) коллекционных монет и просмотра состояния размещенного заказа на приобретение инвестиционных и (или) коллекционных монет;

11) филиал Национального Банка – территориальный филиал Национального Банка, уполномоченный на прием и выкуп национальной валюты.»;

пункты 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«7. Продажа, а также выкуп банкнот и циркуляционных монет осуществляются на основании документов, указанных в пунктах 16, 25, 35 и 37 Правил ведения кассовых операций с физическими и юридическими лицами в Национальном Банке Республики Казахстан,

утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 декабря 2014 года № 247 «Об утверждении Правил ведения кассовых операций с физическими и юридическими лицами в Национальном Банке Республики Казахстан», зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10204 (далее – Правила № 247).

8. Совершение кассовых операций по приему наличных денег при продаже и выкупе банкнот и циркуляционных монет осуществляется в порядке, установленном пунктами 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 Правил № 247.»;

часть вторую пункта 9 изложить в следующей редакции:

«Продажа инвестиционных и коллекционных монет осуществляется также через интернет-магазин Национального Банка.»;

часть вторую пункта 10 изложить в следующей редакции:

«При продаже инвестиционных и коллекционных монет через интернет-магазин Национального Банка цена продажи включает отпускную цену монеты, а также расходы на доставку монет.»;

главу 5 изложить в следующей редакции:

«5. Расчет стоимости выкупаемой Национальным Банком инвестиционной или коллекционной монеты из драгоценного металла и сроки выплаты суммы выкупа

17. Расчет стоимости выкупаемой Национальным Банком инвестиционной или коллекционной монеты из драгоценного металла осуществляется по форме, установленной приложением 2 к Правилам.

Утренний фиксинг (котировка цены) соответствующих драгоценных металлов в долларах США, установленный Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA) за одну тройскую унцию химически чистого драгоценного металла, определяется на последний рабочий день, предшествующий дню сдачи инвестиционной или коллекционной монеты на выкуп.

Средневзвешенный биржевой курс тенге к доллару США, сложившийся по состоянию на 15–30 часов астанинского времени по итогам двух сессий акционерного общества «Казахстанская фондовая биржа»: утренней (основной) и дневной (дополнительной), – определяется на последний рабочий день, предшествующий дню сдачи инвестиционной или коллекционной монеты на выкуп.

Если цена выкупа инвестиционной или коллекционной монеты из драгоценных металлов, рассчитанная в соответствии с приложением 2 к Правилам, меньше номинала инвестиционной или коллекционной монеты из драгоценного металла, цена выкупа равняется нарицательной стоимости инвестиционной или коллекционной монеты из драгоценного металла.

18. Экспертиза проводится экспертом (кассовым работником) филиала Национального Банка на оборудовании, предназначенном для проведения экспертизы, с участием контролера (кассового работника) филиала Национального Банка. В случае подтверждения экспертизой филиала Национального Банка соответствия драгоценного металла и пробы, из которого изготовлена инвестиционная или коллекционная монета, филиал Национального Банка в срок не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня приема инвестиционной или коллекционной монеты доводит до сведения лица, сдавшего инвестиционную или коллекционную монету, заключение экспертизы по инвестиционной монете из драгоценных металлов по форме, установленной приложением 3 к Правилам, или заключение экспертизы по коллекционной монете из драгоценных металлов по форме, установленной приложением 4 к Правилам, и выплачивает ему сумму, равную стоимости веса химически чистого драгоценного металла в монете в граммах без учета стоимости вкраплений, вставок, напылений и других декоративных деталей, использованных в дизайне инвестиционной или коллекционной монеты.

19. В случае невозможности проведения филиалом Национального Банка экспертизы выкупаемой инвестиционной или коллекционной монеты по причине отсутствия или выхода из строя оборудования, предназначенного для проведения экспертизы, монеты передаются для экспертизы в Центр кассовых операций. Филиал Национального Банка, принявший инвестиционную или коллекционную монету для выкупа, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня приема инвестиционной или коллекционной монеты доводит до сведения лица, сдавшего инвестиционную или коллекционную монету, заключение экспертизы, подготовленное Центром кассовых операций по инвестиционной монете из драгоценных металлов по форме, установленной приложением 3 к Правилам, или подготовленное Центром кассовых операций заключение экспертизы по коллекционной монете из драгоценных металлов по форме, установленной приложением 4 к Правилам, и выплачивает ему сумму, равную стоимости веса химически чистого драгоценного металла в монете без учета стоимости вкраплений, вставок, напылений и других декоративных деталей, использованных в дизайне инвестиционной или коллекционной монеты.»;

приложение 1 изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

дополнить приложением 3 в редакции согласно приложению 3 к настоящему постановлению;

дополнить приложением 4 в редакции согласно приложению 4 к настоящему постановлению.

2. Департаменту наличного денежного обращения (Балахметов А. А.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) совместно с Департаментом правового обеспечения (Досмухамбетов Н. М.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) направление настоящего постановления на официальное опубликование в информационно-правовой системе «Әділет» республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования.

3. Департаменту международных отношений и связей с общественностью (Казыбаев А. К.) обеспечить направление настоящего постановления на официальное опубликование в периодических печатных изданиях в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Галиеву Д. Т.

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

Председатель Национального Банка Д. АКИШЕВ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 28 января 2016 года за № 12950.

Приложение 1
к постановлению Правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 229
Приложение 1
к Правилам продажи и выкупа Национальным Банком
Республики Казахстан банкнот и монет национальной
валюты Республики Казахстан
Форма

АКТ
принятия монеты для выкупа

город ____________ «___» ______________ 20___ года

Настоящий акт составлен о том, что экспертом (кассовым работником)
______________________________ филиала
(наименование филиала Национального Банка Республики Казахстан)
Национального Банка Республики Казахстан ______________________________
(фамилия, имя, отчество (при его
____
наличии) эксперта (кассового работника)
принята (-ы) от ______________________________
____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица либо наименование юридического лица и фамилия, имя, отчество (при его наличии) его представителя)
контактный телефон ______________________________
адрес ______________________________
(место жительства физического лица либо место нахождения юридического лица)

№ п/п	Наименование монеты	Вид монеты (инвестиционная или коллекционная)	Номинал в тенге (цифрами и прописью)	Количество, штук (цифрами и прописью)	Вид металла	Вес в грамм мах
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
…						
	Всего	–	–		–	

Я, ______________________________
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или представителя юридического лица)
даю согласие на проведение экспертизы разрушающим методом ____________
(подпись)

Эксперт (кассовый работник) филиала
Национального Банка Республики Казахстан
____
(наименование филиала Национального Банка Республики Казахстан, фамилия, имя, отчество (при его наличии) эксперта (кассового работника) ____________ (подпись)

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица либо наименование юридического лица и фамилия, имя, отчество (при его наличии) его представителя
______________________________ ____________
(подпись)

Приложение 2
к постановлению Правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 229
Приложение 2
к Правилам продажи и выкупа Национальным Банком
Республики Казахстан банкнот и монет национальной
валюты Республики Казахстан
Форма

«___» ______________ 20___ года*

Расчет стоимости выкупаемой Национальным Банком
Республики Казахстан инвестиционной или коллекционной монеты
из драгоценного металла

____
(наименование филиала Национального Банка Республики Казахстан)
____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица либо наименование юридического лица, сдавших инвестиционную или коллекционную монету)
«___» ______________ 20___ года

№ п/п	Вид драгоценного металла	Наименование монеты (инвестиционная, коллекционная)	Номинал	Вес химически чистого драгоценного металла в граммах (согласно заключению экспертизы)	Цена монеты за 1 (один) грамм (тенге, тиын)	Утренний фиксинг (котировка цены) соответствующих драгоценных металлов, установленный Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA) за одну тройскую унцию химически чистого драгоценного металла	Средневзвешенный биржевой курс национальной валюты к доллару США, сложившийся по состоянию на 15–30 часов астанинского времени по итогам двух сессий: утренней (основной) и дневной (дополнительной), – акционерного общества «Казахстанская фондовая биржа»	Цена выкупа за одну монету (округление до целого знака в тенге)	Количество штук (выкуплено)	Общая сумма выкупа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
					7*8/31,1034768			5*6		9*10
Итого:										
Всего:										

Работник бухгалтерии филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Контролер (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Эксперт (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

* – указывается дата перечисления Центром кассовых операций суммы выкупа монет филиалу Национального Банка, принявшему монеты на выкуп (в случае проведения экспертизы выкупленной монеты Центром кассовых операций), или дата выдачи филиалом Национального Банка суммы выкупа монеты физическому или юридическому лицу (в случае проведения экспертизы выкупленной монеты филиалом Национального Банка).

Приложение 3
к постановлению Правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 229
Приложение 3
к Правилам продажи и выкупа Национальным Банком
Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты
Республики Казахстан
Форма

Заключение экспертизы № _____
по инвестиционной монете из драгоценных металлов

город ____________ «___» ______________ 20___ года

____
(наименование филиала, проводившего экспертизу монет из драгоценного металла)

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или представителя юридического лица	
Наименование юридического лица	
Дата получения монеты	
Дата проведения экспертизы	
Характеристика монеты	
Наименование монеты*	
Номинал (тенге)	
Фактический вес монеты (грамм)	
Целостность (да/нет)	
Вес монеты, опубликованный на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан или указанный в постановлении Правления Национального Банка Республики Казахстан о выпуске монеты в обращение и (или) определении дизайна монеты (грамм)	
Вид драгоценного металла	
Проба основного драгоценного металла	
Вес химически чистого драгоценного металла (грамм)	
Заключение	

Эксперт (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Контролер (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

* – наименование монеты соответствует информации, опубликованной на официальном интернет – ресурсе Национального Банка или указанной в постановлении Правления Национального Банка Республики Казахстан о выпуске монеты в обращение и утверждении ее дизайна.

Приложение 4
к постановлению Правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 229
Приложение 4
к Правилам продажи и выкупа Национальным Банком
Республики Казахстан банкнот и монет национальной валюты
Республики Казахстан
Форма

Заключение экспертизы № _____
по коллекционной монете
из драгоценных металлов

город ____________ «___» ______________ 20___ года

____
(наименование филиала, проводившего экспертизу монет из драгоценного металла)

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или представителя юридического лица	
Наименование юридического лица	
Дата получения монеты	
Дата проведения экспертизы	
Характеристика монеты	
Наименование монеты*	
Номинал (тенге)	
Фактический вес монеты (грамм)	
Целостность (да/нет)	
Вес монеты, опубликованный на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан или указанный в постановлении Правления Национального Банка Республики Казахстан о выпуске монеты в обращение и (или) определении дизайна монеты (грамм)	
Вид драгоценного металла	
Проба основного драгоценного металла	
Вес химически чистого драгоценного металла (грамм)	
Заключение	

Эксперт (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Контролер (кассовый работник) филиала Национального Банка Республики Казахстан ____________ (подпись) ______________________ фамилия, имя, отчество (при его наличии)

* – наименование монеты соответствует информации, опубликованной на официальном интернет – ресурсе Национального Банка или указанной в постановлении Правления Национального Банка Республики Казахстан о выпуске монеты в обращение и утверждении ее дизайна.

Постановление правления Национального Банка Республики Казахстан

г. Алматы от 19 декабря 2015 года № 251

Об утверждении Правил выпуска, обращения и погашения исламских ценных бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения, и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг, а также Требований к проспекту выпуска исламских ценных бумаг

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг» правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить:

1) Правила выпуска, обращения и погашения исламских ценных бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения, и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

2) Требования к проспекту выпуска исламских ценных бумаг согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

2. Признать утратившими силу нормативные правовые акты Республики Казахстан согласно приложению 3 к настоящему постановлению.

3. Департаменту надзора за субъектами рынка ценных бумаг (Хаджиева М. Ж.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) совместно с Департаментом правового обеспечения (Досмухамбетов Н. М.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) направление настоящего постановления на официальное опубликование в информационно-правовой системе «Әділет» республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования.

4. Департаменту международных отношений и связей с общественностью (Казыбаев А. К.) обеспечить направление настоящего постановления на официальное опубликование в периодических печатных изданиях в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя председателя Национального Банка Смолякова О. А.

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

Председатель Национального Банка Д. АКИШЕВ

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 4 февраля 2016 года за № 13006.

Приложение 1
к постановлению правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 251

Правила выпуска, обращения и погашения исламских ценных бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения, и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

1. Настоящие Правила выпуска, обращения и погашения исламских ценных бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения, и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьями 3, 8, 24 и 32-3 Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о РЦБ) и определяют условия и порядок выпуска, обращения и погашения исламских ценных бумаг (исламских арендных сертификатов и исламских сертификатов участия) и их государственной регистрации, в том числе присвоения национального идентификационного номера исламским ценным бумагам, а также рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения, и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг.

2. Для государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг эмитент представляет в уполномоченный орган, осуществляющий регулирование, контроль и надзор за рынком ценных бумаг (далее – уполномоченный орган), следующие документы:

1) заявление, составленное в произвольной форме с указанием вида исламской ценной бумаги;

2) копию решения органа эмитента о выпуске исламских ценных бумаг, содержащего сведения о порядке выпуска, размещения, обращения и погашения исламских ценных бумаг, использования средств, полученных эмитентом в результате размещения исламских ценных бумаг, объеме выпуска, количестве и виде исламских ценных бумаг, номинальной стоимости исламских ценных бумаг, сроке обращения исламских ценных бумаг, правах держателей исламских ценных бумаг, а также об обязательствах (ограничениях), принимаемых эмитентом;

3) проспект выпуска исламских ценных бумаг, согласованный с советом по принципам исламского финансирования, в двух экземплярах;

4) копии уставов эмитента и оригинатора;

5) копию договора, заключенного между эмитентом и оригинатором, определяющего условия выполнения оригинатором обязательств, установленных законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и проспектом выпуска исламских ценных бумаг, включая обязательства по выкупу или досрочному погашению исламских сертификатов участия, а также выкупу имущества у эмитента в случаях, установленных проспектом выпуска исламских ценных бумаг;

6) копию договора доверительного управления имуществом, составляющим выделенные активы (при передаче имущества в доверительное управление).

3. В случае соответствия документов, представленных эмитентом для государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг, требованиям законодательства Республики Казахстан уполномоченный орган:

1) регистрирует выпуск исламских ценных бумаг и выдает эмитенту свидетельство о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг по форме согласно приложению 1 к Правилам;

2) возвращает эмитенту один экземпляр проспекта выпуска исламских ценных бумаг с отметкой уполномоченного органа о его государственной регистрации.

4. В целях внесения изменений и дополнений в проспект выпуска исламских ценных бумаг в уполномоченный орган эмитентом представляются:

1) заявление, составленное в произвольной форме;

2) изменения и дополнения в проспект выпуска исламских ценных бумаг, согласованные с советом по принципам исламского финансирования, в двух экземплярах на казахском и русском языках на бумажном носителе, подписанные первым руководителем, главным бухгалтером, и заверенные оттиском печати эмитента (при наличии). Каждый из двух экземпляров содержит изменения и дополнения в проспект выпуска исламских ценных бумаг на казахском и русском языках;

3) проспект выпуска исламских ценных бумаг, содержащий вносимые в него изменения и дополнения (на казахском и русском языках) на электронном носителе в формате PDF без финансовой отчетности;

4) копия решения органа эмитента, на основании которого внесены изменения и дополнения в проспект выпуска исламских ценных бумаг, содержащего обоснование необходимости увеличения количества исламских сертификатов участия (при выпуске исламских сертификатов участия);

5) оригинал свидетельства о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг в случае изменения наименования эмитента, его места нахождения, а также при увеличении количества исламских сертификатов участия;

6) письменное обязательство эмитента о том, что в результате внесения изменений и дополнений в проспект выпуска исламских ценных бумаг не нарушаются права держателей исламских ценных бумаг;

7) в случае изменения места нахождения эмитента (оригинатора) – копию устава.

5. В случае соответствия документов, представленных эмитентом для внесения изменений и дополнений в проспект выпуска исламских ценных бумаг, требованиям законодательства Республики Казахстан уполномоченный орган:

1) регистрирует изменения и дополнения в проспект выпуска исламских ценных бумаг и осуществляет замену свидетельства о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг при изменении наименования эмитента, его места нахождения, а также при увеличении количества исламских сертификатов участия;

2) возвращает эмитенту один экземпляр изменений и дополнений в проспект выпуска исламских ценных бумаг с отметкой уполномоченного органа об их государственной регистрации.

6. Документы, представленные эмитентом для внесения изменений и дополнений в проспект выпуска исламских ценных бумаг, рассматриваются уполномоченным органом в течение пятнадцати календарных дней с даты подачи документов, указанных в пункте 4 Правил.

7. Для рассмотрения отчета об итогах размещения исламских ценных бумаг эмитент представляет в уполномоченный орган документы, установленные пунктом 1 статьи 23 Закона о РЦБ. Отчет об итогах размещения исламских ценных бумаг составляется по форме согласно приложению 2 к Правилам и представляется в двух экземплярах на бумажном носителе и на электронном носителе в формате PDF (на казахском и русском языках). При этом каждый из двух экземпляров содержит отчет об итогах размещения исламских ценных бумаг на казахском и русском языках.

8. Отчетным периодом размещения исламских ценных бумаг являются шесть последовательных месяцев.

Датой начала первого отчетного периода размещения является дата начала размещения исламских ценных бумаг, установленная проспектом выпуска исламских ценных бумаг.

Датой начала следующего отчетного периода размещения является дата, следующая за датой окончания предыдущего отчетного периода.

Датой окончания размещения исламских ценных бумаг является дата проведения последней операции по списанию всех исламских ценных бумаг с лицевого счета эмитента для учета объявленных ценных бумаг на лицевых счетах зарегистрированных лиц в системе реестров держателей исламских ценных бумаг эмитента либо дата окончания срока размещения исламских ценных бумаг, установленная проспектом выпуска исламских ценных бумаг.

Отчет об итогах размещения исламских ценных бумаг представляется эмитентом в течение одного месяца по окончании отчетного периода размещения. Одновременно регистратору направляется уведомление о предоставлении отчета об итогах размещения исламских ценных бумаг уполномоченному органу.

9. Для рассмотрения отчета об итогах погашения исламских ценных бумаг эмитент представляет в уполномоченный орган следующие документы:

1) заявление о рассмотрении отчета об итогах погашения исламских ценных бумаг;

2) финансовую отчетность эмитента и оригинатора по состоянию на конец отчетного месяца или на дату завершения погашения исламских ценных бумаг;

3) отчет об итогах погашения исламских ценных бумаг, составленный и оформленный в соответствии с приложением 3 к Правилам;

4) уведомление регистратора о закрытии реестра держателей исламских ценных бумаг эмитента;

5) уведомление платежного агента или эмитента (в случае отсутствия договора с платежным агентом), подтверждающее исполнение эмитентом (оригинатором) своих обязательств по погашению исламских ценных бумаг.

10. Отчет об итогах погашения исламских ценных бумаг представляется эмитентом в течение одного месяца после окончания срока погашения, установленного проспектом выпуска исламских ценных бумаг.

11. Отчет об итогах погашения исламских ценных бумаг рассматривается уполномоченным органом в течение четырнадцати календарных дней с даты подачи документов в уполномоченный орган.

12. В случае соответствия документов, представленных эмитентом для рассмотрения отчета об итогах размещения (погашения) исламских ценных бумаг, требованиям законодательства Республики Казахстан уполномоченный орган:

1) утверждает отчет об итогах размещения (погашения) исламских ценных бумаг и направляет эмитенту уведомление об утверждении отчета об итогах размещения (погашения) исламских ценных бумаг по форме согласно приложению 4 к Правилам;

2) возвращает эмитенту один экземпляр отчета об итогах размещения или погашения исламских ценных бумаг с отметкой уполномоченного органа о его утверждении.

13. Если в течение шести месяцев с даты начала отчетного периода размещения исламских ценных бумаг эмитент не разместил ни одной исламской ценной бумаги, эмитент представляет в уполномоченный орган:

1) письменное уведомление, содержащее сведения о том, что в данном периоде размещение исламских ценных бумаг не осуществлялось;

2) копию справки, выданной регистратором о состоянии лицевого счета эмитента для учета объявленных ценных бумаг на дату окончания отчетного периода размещения исламских ценных бумаг.

14. Присвоение национального идентификационного номера исламским ценным бумагам предполагаемого выпуска производится уполномоченным органом при условии соответствия документов эмитента условиям и порядку представления документов на государственную регистрацию выпуска исламских ценных бумаг, установленным Правилами.

15. Ответственный сотрудник уполномоченного органа:

1) выстраивает национальный идентификационный номер согласно Правилам;

2) проверяет отсутствие аналогичных национальных идентификационных номеров находящихся в обращении выпусков исламских ценных бумаг;

3) присваивает национальный идентификационный номер;

4) письменно информирует эмитента о присвоении национального идентификационного номера с приложением свидетельства о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг с присвоенным национальным идентификационным номером.

16. Для присвоения национального идентификационного номера исламским ценным бумагам используются арабские цифры и прописные (заглавные) буквы латинского алфавита (за исключением букв «I» и «O»).

17. Национальный идентификационный номер включает в себя двенадцать последовательных символов (считая слева направо), не разделенных каким-либо знаком препинания, и состоит из трех частей:

1) символы, расположенные на первой и второй позициях, обозначают двухбуквенный код страны, в соответствии с законодательством которой произведен выпуск исламских ценных бумаг эмитента (для Республики Казахстан используется код «KZ»);

2) символы, расположенные на третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой позициях, являются основным номером, составляемым в соответствии с пунктами 18, 19, 20, 21, 22 и 23 Правил;

3) символ, расположенный на двенадцатой позиции, является контрольной цифрой, которая рассчитывается в соответствии с пунктом 24 Правил.

18. Символ, расположенный на третьей позиции, обозначает вид исламских ценных бумаг (для исламских арендных сертификатов используется символ «3», для исламских сертификатов участия используется символ «4»).

19. Символ, расположенный на четвертой позиции, обозначает организационно-правовую форму эмитента исламских ценных бумаг:

1) символ «C» – акционерное общество;

2) символ «P» – товарищество с ограниченной ответственностью.

20. При регистрации выпуска исламских ценных бумаг символ, расположенный на пятой позиции, обозначается цифрой «0».

21. Символ, расположенный на шестой позиции, обозначает единицу измерения срока обращения исламских ценных бумаг (с учетом особенности, установленной частью шестой пункта 22 Правил):

1) символ «Y» – годы;

2) символ «M» – месяцы;

3) символ «W» – недели;

4) символ «D» – дни.

22. Символы, расположенные на седьмой и восьмой позициях, обозначают срок обращения исламских ценных бумаг в соответствующей единице измерения.

Если срок обращения составляет менее 10 соответствующих единиц измерения, в седьмой позиции указывается символ «0» (ноль).

Если срок обращения составляет нецелое количество единиц измерения, он переводится в нижестоящие единицы измерения. При этом продолжительность месяца принимается равной 30 дням. Если в результате такого перевода образуется дробное число или число, превышающее 99, единица измерения не меняется, а округляется до целого числа. Например, 4,5 года заменяется на 54 месяца (4,5 x 12 = 54), 3,5 месяца заменяются на 4 месяца (3,5 x 30 = 105 > 99).

Если срок обращения в каких-либо единицах измерения составляет целое количество единиц измерения более высокого уровня, он переводится в вышестоящие единицы измерения. Например, 36 месяцев заменяются на 3 года.

Если срок обращения превышает 99 соответствующих единиц измерения, он переводится с округлением в вышестоящую единицу измерения. При этом продолжительность месяца принимается равной 30 дням. Например, 180 дней заменяются на 6 месяцев (180 : 30 = 6,00), 115 дней заменяются на 4 месяца (115 : 30 = 3,83), 110 месяцев заменяются на 9 лет (110 : 12 = 9,17), 225 дней заменяются на 8 месяцев (225 : 30 = 7,5).

При изменении единицы измерения срока обращения исламских ценных бумаг в соответствии с частями третьей, четвертой и пятой настоящего пункта, соответственно меняется символ, расположенный на шестой позиции.

23. Символы, расположенные на девятой, десятой и одиннадцатой позициях, обозначают номер выпуска исламских ценных бумаг, присвоенный при внесении в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг.

24. Контрольная цифра рассчитывается следующим образом:

1) шаг 1 – заполняются первые одиннадцать позиций согласно пунктам 17, 18, 19, 20, 21, 22 и 23 Правил;

2) шаг 2 – расположенные на позициях буквенные символы заменяются числами в соответствии с таблицей перевода буквенных символов в числа согласно приложению 5 к Правилам;

3) шаг 3 – каждая цифра полученного числового ряда (начиная с его правого края) умножается на коэффициент «2» – для цифр, находящихся на нечетных позициях, «1» – для цифр, находящихся на четных позициях;

4) шаг 4 – суммируются цифры ряда, полученного в результате выполнения шага 3;

5) шаг 5 – если сумма, полученная в результате выполнения шага 4, оканчивается на «0», то контрольной цифрой является «0». В обратном случае контрольной цифрой является результат вычитания суммы, полученной в результате выполнения шага 4, из числа, превышающего данную сумму и являющегося минимальным из кратных десяти.

25. Пример присвоения национального идентификационного номера исламским ценным бумагам приведен в приложении 6 к Правилам.

26. Эмитент (оригинатор) обеспечивает идентичность содержания документов на электронном и бумажном носителях, представленных в уполномоченный орган в соответствии с Правилами.

27. Копии документов, представленные эмитентом (оригинатором), заверяются подписью первого руководителя (либо лицом его замещающим) и оттиском печати (при наличии) эмитента (оригинатора).

При множественности листов в документе заверяется каждый лист либо документ прошивается и скрепляется бумажной пломбой, наклеенной на узел прошивки и частично на лист. Подпись первого руководителя (либо лица его замещающего) и оттиск печати (при наличии) наносятся частично на бумажную пломбу, частично на лист документа.

28. Для аннулирования выпуска исламских ценных бумаг эмитент представляет в уполномоченный орган следующие документы:

1) заявление, составленное в произвольной форме;

2) копию решения органа эмитента, принявшего решение об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг;

3) оригиналы свидетельства о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг, проспекта выпуска исламских ценных бумаг с отметкой уполномоченного органа о регистрации;

4) уведомление регистратора об отсутствии держателей исламских ценных бумаг на дату принятия решения об аннулировании в случае, если ни одна исламская ценная бумага данного выпуска не была размещена или все исламские ценные бумаги данного выпуска выкуплены эмитентом на вторичном рынке ценных бумаг;

5) документ, подтверждающий выкуп права требования по всем исламским ценным бумагам данного выпуска, в случае истечения их срока действия.

При осуществлении процедур реструктуризации финансовых организаций эмитент дополнительно к документам, указанным в подпунктах 1), 2) и 3) части первой настоящего пункта, представляет копию решения суда о проведении реструктуризации эмитента с приложением копии плана реструктуризации, утвержденного судом.

Ликвидационная комиссия эмитента, ликвидируемого в принудительном порядке, дополнительно к документам, указанным в подпунктах 1), 2) и 3)части первой настоящего пункта, представляет документы, подтверждающие завершение ликвидационного процесса (копию ликвидационного баланса).

29. В случае утраты документов, перечисленных в подпункте 3) части первой пункта 28 Правил, эмитент представляет в уполномоченный орган

копию опубликованного в средствах массовой информации (периодические печатные издания и иные формы периодического публичного распространения массовой информации, включая интернет-ресурсы) сообщения о недействительности утраченных документов.

30. Документы, представленные эмитентом в уполномоченный орган на аннулирование выпуска исламских ценных бумаг, рассматриваются в течение четырнадцати календарных дней с даты их получения.

31. В случае соответствия документов, представленных эмитентом на аннулирование выпуска исламских ценных бумаг, требованиям законодательства Республики Казахстан и Правил, уполномоченный орган аннулирует выпуск исламских ценных бумаг и направляет эмитенту свидетельство об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг по форме согласно приложению 7 к Правилам. Принятое решение об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг уполномоченный орган доводит до сведения регистратора и центрального депозитария.

32. Выпуск исламских ценных бумаг аннулируется с даты, указанной в уведомлении об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг, но не позднее десяти календарных дней с даты принятия уполномоченным органом решения об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг.

Приложение 1
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Форма

Свидетельство
о государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг

«___» ______________ 20 ___ года № _________ город _________________

Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска
____
____
(указывается вид исламских ценных бумаг)
____
(наименование и адрес эмитента),
зарегистрированного
____
______________________________.
(номер и дата регистрации)
Выпуск разделен на
____
____
(количество исламских ценных бумаг цифрами и прописью)
которым присвоен национальный идентификационный номер ____________
____
____
Номинальная стоимость одной ______________________________
____
______________________________ тенге.
(указывается вид исламских ценных бумаг их стоимость цифрами и прописью)
Объем выпуска составляет ______________________________
____
____
(указывается вид исламских ценных бумаг)
____
______________________________ тенге.
(суммарная номинальная стоимость выпускаемых исламских ценных бумаг цифрами и прописью)
Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером
______________________________.
Дополнительная информация о выпуске ______________________________
______________________________.
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) и занимаемая должность лица, подписавшего свидетельство, подпись, печать.

Приложение 2
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Форма

ОТЧЕТ
об итогах размещения исламских ценных бумаг

1. Наименование эмитента и его место нахождения.

2. Сведения о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента.

В данном пункте необходимо указать дату и номер справки или свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента, а также наименование органа, осуществившего его государственную регистрацию (перерегистрацию).

3. Дата государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг и номер государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг.

4. Сведения об исламских ценных бумагах: общее количество, вид, номинальная стоимость.

5. Сведения о размещении исламских ценных бумаг:

1) дата утверждения предыдущего (предыдущих) отчета (отчетов) об итогах размещения исламских ценных бумаг;

2) дата начала и дата окончания периода размещения, за который представляется отчет;

3) дата начала и дата окончания периода обращения;

4) количество исламских ценных бумаг, размещенных на неорганизованном рынке ценных бумаг путем подписки и сумма привлеченных денег. В случае размещения исламских ценных бумаг путем проведения аукциона необходимо указать даты их проведения и наивысшую цену продажи на аукционе;

5) информация о размещении исламских ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг (категория списка организатора торгов, рыночная стоимость исламских ценных бумаг на дату окончания размещения исламских ценных бумаг, наивысшая цена на торгах и дата первых и последних торгов, количество размещенных исламских ценных бумаг и сумма привлеченных денег);

6) количество размещенных исламских ценных бумаг за отчетный период и всего с учетом ранее размещенных исламских ценных бумаг с даты начала их размещения;

7) количество выкупленных исламских ценных бумаг на дату окончания отчетного периода, дата принятия решения о выкупе, а также сумма расходов, понесенных эмитентом или оригинатором при их выкупе;

8) информация об андеррайтерах (эмиссионных консорциумах) выпуска исламских ценных бумаг. В данном пункте следует указать информацию:

о наименовании профессионального участника рынка ценных бумаг, дате и номере договора на оказание услуг андеррайтера, заключенных эмитентом, а также об участниках эмиссионного консорциума;

о дисконте и комиссионных, которые выплачены (подлежат выплате) андеррайтерам или другим участникам размещения, представителям в процентном выражении от общего объема размещения, объеме дисконта и комиссионных на каждую размещаемую исламскую ценную бумагу и другие сведения о расходах;

о количестве размещенных исламских ценных бумаг без привлечения андеррайтеров и дальнейших планах размещения;

9) сведения о количестве собственников исламских ценных бумаг по категориям собственников:

единый накопительный пенсионный фонд, добровольные накопительные пенсионные фонды, страховые компании, банки второго уровня, организации осуществляющие отдельные виды банковских операции, брокеры – дилеры и иные собственники с указанием количества и вида исламских ценных бумаг, принадлежащих собственникам каждой из вышеуказанных категорий лиц;

10) количество неразмещенных исламских ценных бумаг;

11) наименование и место нахождения оригинатора с указанием номера и даты заключения соответствующих договоров;

12) сумма денег, полученных от инвестирования временно свободных денег на дату окончания отчетного периода.

6. Наименование средств массовой информации и дата публикации информационного сообщения о выпуске исламских ценных бумаг.

7. Сведения о выплате дохода по исламским ценным бумагам:

1) размер выплаченного держателям исламских ценных бумаг дохода по исламским ценным бумагам в отчетном периоде;

2) периодичность и сроки выплаты держателям исламских ценных бумаг дохода по исламским ценным бумагам;

3) порядок расчетов при выплате дохода по исламским ценным бумагам (форма расчетов: наличная, безналичная);

4) общая сумма полученного дохода по имуществу, приобретенному от размещения исламских ценных бумаг в отчетном периоде;

5) сумма денег, направленная на создание и дальнейшее формирование резервного фонда в составе выделенных активов эмитента, а также сведения об использовании средств резервного фонда в отчетном периоде;

6) размер комиссионного вознаграждения, выплаченного доверительному управляющему выделенными активами (оригинатору) в отчетном периоде;

7) сумма денег, полученная по инвестиционному проекту (при выпуске исламских сертификатов участия) эмитентом и оригинатором в отчетном периоде (указывается отдельно для эмитента и оригинатора).

Отчет подписывается первым руководителем, главным бухгалтером, или лицами их замещающими и заверяется оттиском печати (при наличии) эмитента. Каждый экземпляр отчета прошивается с копией справки на дату окончания периода размещения исламских ценных бумаг, выданной регистратором о количестве размещенных исламских ценных бумаг в разрезе по категориям собственников, финансовой отчетностью по состоянию на конец отчетного месяца или на дату окончания размещения исламских ценных бумаг и скрепляется бумажной пломбой, наклеенной на узел прошивки и частично на лист. Оттиск печати (при наличии) наносится частично на бумажную пломбу, частично на лист документа и удостоверяется подписью первого руководителя или лица, его замещающего.

Приложение 3
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Форма

ОТЧЕТ
об итогах погашения исламских ценных бумаг

1. Наименование эмитента и оригинатора.

2. Сведения о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента и оригинатора.

В данном пункте указывается дата и номер справки или свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента и оригинатора, а также наименование органа, осуществившего их государственную регистрацию (перерегистрацию).

3. Место нахождения эмитента и оригинатора.

4. Дата государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг и номер выпуска.

5. Дата утверждения отчета (отчетов) об итогах размещения исламских ценных бумаг.

6. Сведения о погашении исламских ценных бумаг:

1) дата погашения исламских ценных бумаг;

2) сведения о количестве досрочно погашенных исламских ценных бумаг с указанием оснований досрочного погашения и суммы денег, перечисленных оригинатором эмитенту для погашения исламских ценных бумаг;

3) сумма денег, привлеченных из резервного фонда для погашения исламских ценных бумаг.

7. Суммарный размер выплаченного дохода по исламским ценным бумагам и сумма погашения. В данном пункте приводится подробный расчет.

Отчет об итогах погашения исламских ценных бумаг прошивается с финансовой отчетностью эмитента и оригинатора по состоянию на конец отчетного месяца или на дату завершения погашения исламских ценных бумаг, подписывается первым руководителем, главным бухгалтером, либо лицами, их замещающими, уполномоченным лицом от имени представителя держателей исламских ценных бумаг и заверяется оттиском печати эмитента (при наличии).

Приложение 4
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Форма

Уведомление об утверждении отчета об итогах размещения
(погашения) исламских ценных бумаг

«___» ______________ 20___ года № ________ город _________________

Национальный Банк Республики Казахстан утвердил отчет об итогах размещения (погашения)
____
(указывается вид исламских ценных бумаг)
____
(наименование и адрес эмитента)
зарегистрированного ______________________________
______________________________.
(номер и дата регистрации)
Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером
______________________________.
Выпуск разделен на ______________________________
____
(количество цифрами и прописью, вид исламских ценных бумаг)
номинальной стоимостью ______________________________
______________________________ тенге.
(размер номинальной стоимости цифрами и прописью)
По состоянию на ______________________________
(дата, месяц, год окончания размещения (погашения) исламских ценных бумаг)
размещенных (погашенных) ______________________________
не размещенных ______________________________.
Дополнительная информация о выпуске ______________________________
______________________________.
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) и занимаемая должность лица, подписавшего уведомление, подпись, печать

Приложение 5
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Таблица
перевода буквенных символов в числа

A	10	F	15	L	20	R	25	W	30
B	11	G	16	M	21	S	26	X	31
C	12	H	17	N	22	T	27	Y	32
D	13	J	18	P	23	U	28	Z	33
E	14	K	19	Q	24	V	29		

Приложение 6
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Пример
присвоения национального идентификационного номера исламским ценным бумагам
Дано (условия примера):
Акционерное общество осуществляет выпуск исламских арендных сертификатов
со сроком обращения 4,5 года. Данный выпуск исламских ценных бумаг
внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером A58.

Шаг 1:

Номера позиций	Символы	Комментарий
1–2	KZ	Обозначение страны эмитента (подпункт 1) пункта 18 Правил)
3	3	Обозначение вида исламских ценных бумаг (пункт 19 Правил)
4	C	Обозначение организационно-правовой формы эмитента (пункт 20 Правил и условия примера)
5	0	При регистрации выпуска исламских ценных бумаг символ, расположенный на пятой позиции, обозначается цифрой «0» (пункт 21 Правил и условия примера)
6	M	Обозначение единицы измерения срока обращения: срок обращения исламских ценных бумаг данного выпуска измеряется в годах (4,5 года). Однако поскольку этот срок составляет неполное количество лет, он переводится в нижестоящую единицу измерения – месяцы (4,5 x 12 = 54). Поскольку при переводе образовалось целое число, не превышающее 99, единица измерения подлежит изменению (пункты 22 и 23 Правил и условия примера)
7-8	54	Обозначение срока обращения исламских ценных бумаг (пункт 24 Правил и условия примера)
9-11	A58	Обозначение номера выпуска исламских ценных бумаг (пункт 25 Правил и условия примера)

В результате национальный идентификационный номер исламских ценных бумаг (без контрольной цифры на двенадцатой позиции) выглядит следующим образом:

K	Z	3	C	0	M	5	4	A	5	8

Шаг 2:
Замена буквенных символов числами в соответствии с приложением 5 к Правилам:

1	9	3	3	3	1	2	0	2	1	5	4	1	0	5	8

Шаг 3:
Умножение цифр полученного числового ряда (начиная с его правого края) на коэффициент «2» – для цифр, находящихся на нечетных позициях, «1» – для цифр, находящихся на четных позициях:

числовой ряд (результат выполнения шага 3):

1	9	3	3	3	1	2	0	2	1	5	4	1	0	5	8

коэффициенты умножения:

1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2

результат умножения:

1	1	8	3	6	3	2	2	0	2	2	5	8	1	0	5	16

Шаг 4:
Суммирование цифр ряда, полученного в результате выполнения шага 3:
1 + 1 + 8 + 3 + 6 + 3 + 2 + 2 + 0 + 2 + 2 + 5 + 8 + 1 + 0 + 5 + 1 + 6 = 56

Шаг 5:
Поскольку сумма, полученная в результате выполнения шага 4, не оканчивается на «0», определяется число, превышающее данную сумму и являющееся минимальным из кратных десяти. Для суммы 56 таким числом является 60. Соответственно контрольная цифра равна 4 (60 – 56).

Полный национальный идентификационный номер данного выпуска исламских ценных бумаг равен:

K	Z	3	C	0	M	5	4	A	5	8	4

Приложение 7
к Правилам выпуска, обращения и погашения исламских ценных
бумаг и их государственной регистрации, рассмотрения
отчетов об итогах размещения и погашения,
и аннулирования выпуска исламских ценных бумаг

Форма

Свидетельство об аннулировании выпуска исламских ценных бумаг

«___» ______________ 20___ года № ________ город _________________

Национальный Банк Республики Казахстан аннулировал выпуск исламских ценных бумаг
______________________________,
(наименование и адрес эмитента согласно справке или свидетельству
о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица,
зарегистрированного (перерегистрированного)
____
(наименование органа, выдавшего справку или свидетельство о государственной
регистрации (перерегистрации) юридического лица, дата,
месяц, год и номер выдачи)
Выпуск зарегистрирован
____
(дата, месяц, год)
и внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером ____________
______________________________.
Выпуск разделен на ______________________________ исламских ценных бумаг.
(количество цифрами и прописью, вид)
Выпуск исламских ценных бумаг аннулирован с
____
дата (число/месяц/год)
в связи с ______________________________.
Фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность лица, подписавшего свидетельство, подпись, печать

Приложение 2
к постановлению правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 251

Требования к проспекту выпуска исламских ценных бумаг

1. Настоящие Требования к проспекту выпуска исламских ценных бумаг (далее – Требования) разработаны в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о РЦБ).

2. Проспект выпуска исламских ценных бумаг составляется в двух экземплярах на бумажном носителе (на казахском и русском языках) по форме согласно приложению к Требованиям и на электронном носителе на казахском и русском языках (без финансовой отчетности эмитента) в формате PDF. Каждый из двух экземпляров содержит проспект выпуска исламских ценных бумаг на казахском и русском языках.

Сведения в проспекте выпуска исламских ценных бумаг указываются на дату последнего дня месяца, предшествующего дате представления документов в уполномоченный орган, за исключением информации о финансовом состоянии эмитента (указываемой в форме согласно приложению к Требованиям), которая указывается согласно финансовой отчетности по состоянию на конец последнего квартала перед подачей документов для государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг.

3. Неотъемлемой частью проспекта выпуска исламских ценных бумаг являются:

1) копии годовой финансовой отчетности эмитента за два последних финансовых года, подтвержденной аудиторскими отчетами, а также копии аудиторских отчетов и учетной политики эмитента (за исключением вновь созданных эмитентов);

2) копии финансовой отчетности эмитента по состоянию на конец последнего квартала перед подачей документов на государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг.

В случае отсутствия аудиторского отчета финансовой отчетности за завершенный финансовый год в период с 1 января по 1 июня текущего года эмитент представляет в уполномоченный орган финансовую отчетность за два года, предшествующих последнему завершенному году, и аудиторский отчет финансовой отчетности за указанный период. Аудиторский отчет и финансовая отчетность за завершенный финансовый год представляются эмитентом в течение месяца с даты утверждения годовой финансовой отчетности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

4. Условия выпуска, размещения, обращения и погашения исламских ценных бумаг устанавливаются проспектом выпуска исламских ценных бумаг.

5. Изменения и дополнения, вносимые в проспект выпуска исламских арендных сертификатов, не предусматривают возможность увеличения первоначально зарегистрированного количества исламских арендных сертификатов.

Приложение
к Требованиям к проспекту выпуска
исламских ценных бумаг

Форма

Проспект выпуска исламских ценных бумаг

1. Титульный лист проспекта выпуска исламских ценных бумаг содержит:

1) наименование документа: «Проспект выпуска исламских ценных бумаг»;

2) полное и сокращенное наименование эмитента;

3) вид и количество регистрируемых исламских ценных бумаг;

4) сведения о согласовании проспекта с советом по принципам исламского финансирования с указанием наименования совета по принципам исламского финансирования и даты согласования;

5) запись «Государственная регистрация выпуска исламских ценных бумаг уполномоченным органом не означает предоставление каких-либо рекомендаций инвесторам относительно приобретения исламских ценных бумаг, описанных в проспекте. Уполномоченный орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска исламских ценных бумаг, не несет ответственности за достоверность информации, содержащейся в данном документе. Проспект выпуска исламских ценных бумаг рассматривался только на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан. Должностные лица эмитента несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в настоящем проспекте, и подтверждают, что вся информация, представленная в нем, является достоверной и не вводящей в заблуждение инвесторов относительно эмитента и его исламских ценных бумаг».

2. Текст проспекта выпуска исламских ценных бумаг содержит:

1. Общие сведения об эмитенте и оригинаторе:

1. Наименование эмитента и оригинатора.

В данном пункте необходимо указать полное и сокращенное наименование эмитента и оригинатора.

Если в уставах эмитента и оригинатора предусмотрено их полное и сокращенное наименование на иностранном языке, то необходимо дополнительно указать такое наименование.

В случае изменения наименований эмитента и оригинатора указать все их предшествующие полные и сокращенные наименования, а также даты, когда они были изменены.

2. Сведения о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента и оригинатора.

В данном пункте необходимо указать даты и номера справок или свидетельств о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента и оригинатора, а также наименование органа, осуществившего их государственную регистрацию (перерегистрацию).

3. Информация о месте нахождения эмитента и оригинатора, номера контактных телефонов и факса, адрес электронной почты.

4. Банковские реквизиты эмитента и оригинатора.

5. Виды деятельности эмитента и оригинатора.

6. Сведения о наличии рейтингов, присвоенных эмитенту и оригинатору или выпущенным ими ценным бумагам международными рейтинговыми агентствами и (или) рейтинговыми агентствами Республики Казахстан.

7. Наименования, даты регистрации, места нахождения и почтовые адреса всех филиалов и представительств эмитента и оригинатора.

8. Полное официальное наименование аудиторских организаций (фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора), осуществлявших (которые будут осуществлять) аудит финансовой отчетности эмитента и оригинатора за последние три завершенных финансовых года с указанием их принадлежности к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам).

Полное официальное наименование консультантов по юридическим и финансовым вопросам, с которыми заключались договоры на оказание соответствующих услуг в течение трех лет, предшествующих представлению проспекта в уполномоченный орган, с указанием их принадлежности к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам).

Если имело место расторжение договора с вышеуказанными лицами, необходимо представить информацию о причине расторжения договора с указанием информации о том, какой стороной оно было инициировано.

9. Дата принятия эмитентом кодекса корпоративного управления (в случае, если его принятие предусмотрено уставом эмитента).

2. Органы эмитента

10. Структура органов эмитента.

В данном пункте указываются структура органов эмитента и их компетенция в соответствии с законодательством Республики Казахстан, уставом и внутренними документами эмитента.

11. Совет директоров (наблюдательный совет) эмитента.

В данном пункте указываются:

1) фамилия, имя, отчество (при его наличии), год рождения каждого из членов совета директоров (наблюдательного совета) и дата вступления этих лиц в должности эмитента, в том числе председателя совета директоров (наблюдательного совета);

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии), год рождения независимых членов совета директоров и дата вступления этих лиц в должности;

3) должности, занимаемые каждым из членов совета директоров (наблюдательного совета) эмитента за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству;

4) участие каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента в его уставном капитале (акции и (или) доли участия) и в его дочерних и зависимых организациях с указанием долей участия;

5) изменение в составе совета директоров (наблюдательного совета) в течении предыдущих двух лет.

12. Комитеты совета директоров эмитента (при наличии таковых).

В данном пункте необходимо указать наименование (наименования) комитета (комитетов) совета директоров эмитента, его (их) компетенцию, фамилия, имя, отчество (при его наличии) и год рождения каждого члена комитета (комитетов) совета директоров эмитента и даты вступления их в должности.

13. Служба внутреннего аудита (при наличии).

В данном пункте необходимо указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) и год рождения руководителя службы внутреннего аудита общества и дату вступления его в должность.

14. Исполнительный орган эмитента.

В данном пункте указываются:

1) фамилия, имя, отчество (при его наличии) и год рождения лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа эмитента, либо фамилия, имя, отчество (при его наличии) и год рождения каждого из членов коллегиального исполнительного органа эмитента;

2) должности, занимаемые лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа эмитента, либо каждым из членов коллегиального исполнительного органа эмитента, за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, даты вступления их в должности и полномочия;

3) участие лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа эмитента, либо каждого из членов коллегиального исполнительного органа эмитента в оплаченном уставном капитале эмитента и организациях, с указанием долей участия.

15. Если полномочия исполнительного органа эмитента переданы другой коммерческой организации (управляющей организации), то в данном пункте указать:

1) полное и сокращенное наименование управляющей организации;

2) фамилию, имя, отчество (при его наличии) и год рождения лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа этой организации, либо фамилию, имя, отчество (при его наличии) и годы рождения членов ее коллегиального исполнительного органа и членов ее совета директоров (наблюдательного совета);

3) все должности, занимаемые лицами, перечисленными в подпункте 2) настоящего пункта, за последние два года, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, с указанием полномочий;

4) участие лиц, перечисленных в подпункте 2) настоящего пункта, в оплаченном уставном капитале (акции и (или) доли участия) эмитента, его дочерних организаций и управляющей организации, том числе в зависимом акционерном обществе.

Настоящий пункт акционерными обществами не заполняется.

16. Вознаграждение, выплачиваемое членам совета директоров, членам исполнительного органа и другим руководящим лицам эмитента.

В данном пункте указываются общий размер вознаграждения (денежного, ценными бумагами или в какой-либо другой форме), лицам, указанным в пунктах 11, 12 и 14 Приложения, за последние три месяца, предшествующие дате принятия решения о выпуске облигаций, а также планируемый общий размер вознаграждения, подлежащий выплате указанным лицам в течение последующих двенадцати месяцев, с даты принятия решения о выпуске облигаций.

17. Организационная структура эмитента.

В данном пункте указываются:

1) структурные подразделения, филиалы и представительства эмитента;

2) общее количество работников эмитента, в том числе работников филиалов и представительств эмитента;

3) сведения о руководителях структурных подразделений эмитента.

3. Акционеры (участники) и аффилиированные лица эмитента.

18. Акционеры (участники) эмитента.

В данном пункте указываются:

1) общее количество акционеров (участников) эмитента и информация (полное и сокращенное наименование, место нахождения юридического лица либо фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица) об акционерах (участниках), которые владеют десятью и более процентами долей участия (размещенных и голосующих акций) эмитента;

2) сведения о лицах, не являющихся акционерами (участниками) эмитента, но обладающих правом контролировать деятельность эмитента через другие организации (полное и сокращенное наименование, место нахождения юридического лица либо фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица).

19. Сведения о юридических лицах, в которых эмитент владеет десятью и более процентами акций (долей участия) с указанием полного наименования юридического лица, его места нахождения, процентного соотношения акций (долей участия) эмитента в его уставном капитале, вида деятельности, фамилии, имени, отчества(при его наличии), первого руководителя.

20. Информация о промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях, консорциумах, в которых участвует эмитент.

21. Сведения о других аффилиированных лицах эмитента.

В данном пункте указываются сведения обо всех иных лицах, не указанных в соответствии с пунктами 11, 12, 14, 18 и 19 Приложения, но являющихся в соответствии с законодательством Республики Казахстан аффилированными лицами эмитента, с указанием полного наименования юридического лица (фамилии, имени, отчества (при его наличии) физического лица), его места нахождения, вида деятельности, фамилии, имени, отчества(при его наличии), первого руководителя.

22. Сделки с участием аффилиированных лиц.

В данном пункте раскрывается информация о сделках, проведенных эмитентом за последний год с участием лиц, являющихся по отношению к эмитенту аффилиированными в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с указанием даты заключения, наименования юридического лица и его места нахождения и (или) фамилии, имени, отчества(при его наличии) физического лица и года рождения, суммы сделки и каким органом эмитента принято данное решение.

23. Для эмитента, созданного в форме товарищества с ограниченной ответственностью, предоставляются сведения о следующих лицах:

1) физических лицах, состоящих в близком родстве (родители (родитель), дети, усыновители (удочерители), усыновленные (удочеренные), полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушка, бабушка, внуки), браке, а также свойстве с физическим лицом, являющимся участником либо членом наблюдательного совета эмитента;

2) членах наблюдательного совета юридического лица, указанного в подпунктах 3), 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта;

3) юридических лицах, которые контролируются лицом, являющимся участником либо членом наблюдательного совета эмитента;

4) юридических лицах, по отношению к которым лицо, являющееся участником либо членом наблюдательного совета эмитента, является крупным акционером либо имеет право на долю в имуществе в размере десяти и более процентов;

5) юридических лицах, по отношению к которым эмитент является крупным акционером или имеет право на долю в имуществе в размере десяти и более процентов;

6) юридических лицах, которые совместно с эмитентом находятся под контролем третьего лица;

7) лицах, связанных с эмитентом договором, в соответствии с которым они определяют решения, принимаемые эмитентом.

4. Описание деятельности эмитента

24. Сведения о контрактах, соглашениях, заключенных эмитентом, которые впоследствии оказывают существенное влияние на деятельность эмитента.

25. Сведения о патентах, разрешениях, полученных эмитентом для осуществления его деятельности, с указанием даты и номера документа, срока действия и органа, выдавшего данный документ.

26. Факторы, позитивно и негативно влияющие на доходность продаж (работ, услуг) по основным видам деятельности эмитента.

27. Ключевые факторы, влияющие на деятельность эмитента:

1) сведения о сделке (сделках), совершенной (совершенных) или исполненной (исполненных) в течение шести месяцев с даты принятия решения о выпуске исламских ценных бумаг, если сумма этой сделки (сделок) превышает десять процентов балансовой стоимости активов эмитента;

2) будущие обязательства и негативное влияние на деятельность эмитента вследствие их наступления;

3) сведения об участии эмитента в судебных процессах с описанием сути судебных процессов с участием эмитента, по результатам которых происходит прекращение или ограничение деятельности эмитента, наложение на него денежных и иных обязательств;

4) сведения обо всех административных взысканиях, налагавшихся на эмитента и его должностных лиц уполномоченными государственными органами и (или) судом в течение последнего года, с указанием даты применения санкции, органа, применившего санкцию, причин санкции, вида и размера санкции, а также степени исполнения санкции;
5) факторы риска с указанием подробного анализа факторов риска, которым будут подвергаться держатели исламских ценных бумаг;
6) другая информация о деятельности эмитента.

5. Финансовое состояние
28. Виды нематериальных активов, балансовая стоимость которых составляет пять и более процентов от общей балансовой стоимости нематериальных активов.
29. Виды основных средств, балансовая стоимость которых составляет пять и более процентов от общей балансовой стоимости основных средств.
30. Инвестиции.
Информация по данному вопросу представляется по следующей структуре: прямые инвестиции в капитал других юридических лиц, долгосрочные инвестиции и инвестиционный портфель.
31. Дебиторская задолженность.
В данном пункте раскрывается структура дебиторской задолженности с указанием наименований организаций, имеющих перед эмитентом дебиторскую задолженность в размере пяти и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности, либо список десяти наиболее крупных дебиторов эмитента.
32. В данном пункте указывается размер уставного и собственного капитала эмитента.
33. Займы.
В данном пункте раскрывается информация о действующих банковских займах и кредитных линиях с указанием их валюты, ставках вознаграждения, видах обеспечения. Суммы к погашению в течение ближайших двенадцати месяцев разделяются поквартально, остальные суммы представляются с разбивкой по годам.
34. Кредиторская задолженность, связанная с осуществлением эмитентом основной деятельности.
В данном пункте раскрывается структура кредиторской задолженности с указанием суммы задолженности и наименования организаций, перед которыми эмитент имеет задолженность в размере более пяти процентов от общей суммы кредиторской задолженности, либо список первых десяти наиболее крупных кредиторов эмитента.
35. Размер чистого дохода (убытка), полученного (понесенного) эмитентом за три последних завершенных финансовых года (в разрезе по итогам каждого из трех лет).
36. Левередж.
В данном пункте указывается величина левереджа эмитента и оригинатора по состоянию на первый день каждого из трех последних завершенных финансовых лет, а также на конец последнего квартала перед подачей проспекта выпуска исламских ценных бумаг.
37. Критерии финансового состояния эмитента и иные показатели, ухудшение которых влечет для эмитента и оригинатора обязанность выкупа исламских ценных бумаг.

6. Сведения о зарегистрированных выпусках ценных бумаг
38. В отношении всех выпусков эмиссионных ценных бумаг эмитента, зарегистрированных до даты принятия решения о выпуске исламских ценных бумаг, указываются:
1) количество, вид и номинальная стоимость каждого выпуска исламских ценных бумаг, объем привлеченных денег по каждому выпуску, а также даты погашения и общий размер выплат по исламским ценным бумагам, включая суммы погашения и размер доходов, выплаченных держателям данных ценных бумаг, орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска исламских ценных бумаг, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации такого выпуска;
2) общее количество, вид и номинальная стоимость размещенных акций эмитента, а также общая сумма денег, привлеченных при размещении акций, количество акций, находящихся в обращении, выкупленных, с указанием цены выкупа на последнюю дату, дата утверждения методики выкупа акций, орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска акций, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации такого выпуска;
3) в случае, если какой-либо выпуск ценных бумаг был приостановлен или признан несостоявшимся либо аннулирован, указывается государственный орган, принявший такое решение, основания и дату его принятия;
4) размер дивиденда на одну акцию за каждый год из двух последних финансовых лет или за период фактического существования, с указанием суммы начисленных дивидендов и суммы выплаченных дивидендов;
5) основные рынки, на которых осуществляется торговля ценными бумагами эмитента, включая наименования организаторов торгов.

7. Сведения о выпуске исламских ценных бумаг
39. Сведения об исламских ценных бумагах:
1) вид исламских ценных бумаг;
2) количество выпускаемых исламских ценных бумаг;
3) номинальная стоимость одной исламской ценной бумаги;
4) общий объем выпуска исламских ценных бумаг по номинальной стоимости;
5) порядок определения размера доходов по исламским ценным бумагам;
6) сроки и условия выплаты держателям исламских ценных бумаг дохода по исламским ценным бумагам;
7) порядок формирования резервного фонда, в том числе процент полученного дохода, направленного на создание и дальнейшее формирование данного фонда в составе выделенных активов эмитента, а также сведения об использовании средств резервного фонда;
8) порядок распределения и процентное соотношение дохода по инвестиционному проекту (при выпуске исламских сертификатов участия) между эмитентом и оригинатором;
9) размер комиссионного вознаграждения, выплачиваемого доверительному управляющему выделенными активами (оригинатору);
10) требования к объекту финансирования (при выпуске исламских сертификатов участия);
11) сведения о размещении, обращении и погашении исламских ценных бумаг с указанием:
срока размещения (даты начала и окончания размещения) исламских ценных бумаг;
срока обращения (даты начала и окончания обращения) исламских ценных бумаг;
даты и условий погашения исламских ценных бумаг;
места (мест), где будет произведено погашение исламских ценных бумаг;
способа погашения исламских ценных бумаг;
12) условия и порядок оплаты исламских ценных бумаг, способы расчетов;
13) права и обязанности оригинатора и эмитента;
14) права, предоставляемые каждой исламской ценной бумагой ее держателю с указанием:
порядка досрочного погашения и выкупа исламских ценных бумаг (условия, случаи, сроки погашения и выкупа исламских ценных бумаг);
порядка предоставления держателям исламских ценных бумаг информации о деятельности эмитента и оригинатора, в том числе финансовой отчетности эмитента и оригинатора, включая информацию о средствах массовой информации, в которых будет опубликовываться информация для держателей исламских ценных бумаг;
процедуры реализации права на принятие решения совместно с оригинатором при отборе инвестиционных проектов для финансирования (при выпуске исламских сертификатов участия);
событий, при наступлении которых объявлен дефолт по исламским ценным бумагам, и какие права в данном случае есть у держателей исламских ценных бумаг;
иных прав, предоставляемых держателю каждой исламской ценной бумагой;
15) меры, которые будут предприняты эмитентом и оригинатором в случае дефолта по исламским ценным бумагам, а также процедуры защиты прав держателей исламских ценных бумаг при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по погашению исламских ценных бумаг;
16) порядок учета прав по исламским ценным бумагам с указанием наименования регистратора, его места нахождения, номера телефонов, даты и номера договора;
17) сведения о платежном агенте (наименование, место нахождения, номера телефонов, дата и номер соответствующего договора).
40. При выпуске исламских арендных сертификатов указываются:
условия и сроки заключения нового договора аренды (финансового лизинга) в случае расторжения действующего договора аренды (финансового лизинга);
порядок и сроки уведомления держателей исламских арендных сертификатов и (или) их представителя о факте заключения (расторжения) договоров аренды (финансового лизинга);
порядок и сроки распределения платежей, поступающих по договору аренды (финансового лизинга) имущества, составляющего выделенные активы;
информация об имуществе и правах требования, которые будут входить в состав выделенных активов, а также условия, порядок и сроки их приобретения.
41. Использование денег от размещения исламских ценных бумаг.
Указываются порядок и условия инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг, а также условия, при наступлении которых возможны изменения в планируемом распределении полученных денег, с указанием таких изменений, порядок и сроки оценки имущества, приобретаемого за счет средств, полученных от выпуска и размещения исламских ценных бумаг, независимым оценщиком.
42. Порядок инвестирования временно свободных поступлений по выделенным активам.
43. Ликвидация эмитента.
Указываются условия, при которых оригинатор ликвидирует эмитента.
44. В случае передачи эмитентом акций (долей участия) в инвестиционном проекте в доверительное управление оригинатору, указываются сроки и порядок передачи данных акций (долей участия).

8. Информация о представителе держателей исламских ценных бумаг
45. Сведения о представителе держателей исламских ценных бумаг:
1) наименование;
2) место нахождения, контактные телефоны;
3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) первого руководителя, членов исполнительного органа представителя держателей исламских ценных бумаг;
4) дата и номер лицензии представителя держателей исламских ценных бумаг, выданной уполномоченным органом, на осуществление кастодиальной и (или) брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг;
5) права и обязанности представителя держателей исламских ценных бумаг по отношению к держателям исламских ценных бумаг и эмитенту;
6) порядок принятия решений держателями исламских ценных бумаг и (или) эмитентом по предоставлению представителю права обращаться от их имени в суд, уполномоченный орган и иные государственные органы с целью представления их интересов;
7) порядок получения представителем информации о держателях исламских ценных бумаг, а также о деятельности оригинатора и его финансовой отчетности;
8) порядок и сроки получения представителем отчетов эмитента об исполнении эмитентом обязательств перед держателями исламских ценных бумаг;
9) порядок и сроки получения представителем документов и информации об объекте финансирования;
10) порядок и сроки уведомления представителем держателей исламских ценных бумаг, а также уполномоченного органа о несоответствии объекта финансирования условиям выпуска исламских ценных бумаг.
11) порядок и сроки направления представителем эмитенту или оригинатору требования о досрочном погашении исламских ценных бумаг по причине несоответствия объекта финансирования условиям выпуска исламских ценных бумаг.

9. Дополнительная информация
46. Ограничения в обращении исламских ценных бумаг.
Указываются любые ограничения в обращении исламских ценных бумаг, ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых исламских ценных бумаг, в том числе круг лиц, среди которых предполагается разместить исламские ценные бумаги.
47. Сумма затрат оригинатора (эмитента) на выпуск исламских ценных бумаг и сведения о том, каким образом эти затраты оплачивались (будут оплачиваться).
48. Информация о местах, где инвесторы ознакомляются с копией устава эмитента, проспектом выпуска исламских ценных бумаг, отчетом об итогах размещения исламских ценных бумаг в средствах массовой информации, используемых для публикации информации о деятельности эмитента.
Проспект выпуска исламских ценных бумаг подписывается первым руководителем, главным бухгалтером, или лицами их замещающими, и заверяется оттиском печати эмитента. Каждый экземпляр проспекта прошивается с документами, указанными в пункте 3 Требований, и скрепляется бумажной пломбой, наклеенной на узел прошивки и частично на лист, с указанием количества прошитых и пронумерованных листов. Оттиск печати наносится частично на бумажную пломбу, частично на лист документа и удостоверяется подписью первого руководителя или лица, его замещающего.

Приложение 3
к постановлению правления Национального Банка
Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 251

Перечень
нормативных правовых актов Республики Казахстан,
признаваемых утратившими силу

1. Постановление правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 марта 2009 года № 57 «Об утверждении Правил государственной регистрации выпуска исламских ценных бумаг, рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения исламских ценных бумаг, а также присвоения национального идентификационного номера исламским ценным бумагам» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5669).
2. Пункт 26 Перечня изменений и дополнений, которые вносятся в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам идентификационных номеров, утвержденного постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 29 марта 2010 года № 50 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам идентификационных номеров» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6219, опубликованным 26 августа 2010 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан № 14, 25 сентября 2010 года в газете «Казахстанская правда» № 253–254 (26314–26315).
3. Пункт 3 Изменений и дополнений, вносимых в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам регистрации выпуска, а также размещения, обращения и аннулирования эмиссионных ценных бумаг, утвержденных постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24 февраля 2012 года № 77 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам регистрации выпуска, а также размещения, обращения и аннулирования эмиссионных ценных бумаг» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7535, опубликованным 5 сентября 2012 года в газете «Казахстанская правда» № 297–298–(27116–27117).
4. Пункт 23 Перечня нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения, утвержденного постановлением правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 апреля 2013 года № 110 «О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8505, опубликованным 6 августа 2013 года в газете «Юридическая газета»№ 115 (2490).
5. Пункт 8 Перечня нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам регулирования, контроля и надзора финансового рынка и финансовых организаций, в которые вносятся изменения и дополнения, утвержденного постановлением правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 109 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам регулирования, контроля и надзора финансового рынка и финансовых организаций»(зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9712, опубликованным 28 октября 2014 года в газете «Юридическая газета» № 162 (2730).

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

г. Астана от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ

Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля

Окончание. Начало в № 94

91. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, Поручение отменяется членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом «Поручение отменено», которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На оборотной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.
92. При возникновении в ходе аудиторского мероприятия вопросов, не охваченных Программой аудита, но необходимых для полного изучения предмета аудиторского мероприятия, государственный аудитор, по согласованию с руководителем группы государственного аудита, информирует в письменном виде члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.
В случае признания целесообразности проведения аудиторского мероприятия по неохваченным Программой аудита вопросам, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, дает государственному аудитору соответствующее поручение, с внесением дополнений в Аудиторское задание государственного аудитора. Материалы по неохваченным Программой аудита вопросам предоставляются объектом государственного аудита на основании Требования о предоставлении документов, направленного государственным аудитором, осуществляющим аудиторское мероприятие.
93. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 92 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания председателем Ревизионной комиссии по письменному ходатайству члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита.
94. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется:
в План аудита – на основании письменного ходатайства члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, на имя председателя Ревизионной комиссии, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита и планирование;
в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование и проведение государственного аудита, на имя члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;
в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Ревизионной комиссии, согласованной с руководителем группы государственного аудита, или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.
При этом План аудита переутверждается председателем Ревизионной комиссии с одновременным внесением изменений и (или) дополнений в Перечень объектов государственного аудита (при необходимости), Программа аудита и Аудиторское задание – членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, с изменением или без изменения срока проведения аудиторского мероприятия, с соблюдением процедуры согласования.
95. При осуществлении аудиторского мероприятия проводятся сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью, предметом и вопросами аудиторского мероприятия.
Сбор фактических данных осуществляется следующими способами:
1) единовременно;
2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;
3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.
Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений нормативных и правовых актов. На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в Аудиторском заключении по итогам аудиторского мероприятия.
96. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).
Руководство объекта государственного аудита уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (или) поставщика (подрядчика) и других задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).
97. По итогам контрольного обмера (осмотра) оформляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме, согласно приложению 16 к настоящим Правилам, в двух экземплярах, которые подписываются в день его завершения. Один экземпляр подписанного акта остается у государственного аудитора, а второй экземпляр – передается объекту государственного аудита. Результаты контрольного обмера (осмотра) в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.
98. В случае отказа от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны представителей объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика), делается отметка об отказе в подписании. При наличии соответствующих оснований (аудиторских доказательств), подтверждающих результаты проведенного контрольного обмера, отказ от подписания акта контрольного обмера (осмотра) со стороны объекта государственного аудита (заказчика) и (или) поставщика (подрядчика) не является обоснованием для отказа включения результатов обмера (осмотра) в Аудиторский отчет.
99. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о ходе исполнения Аудиторских заданий по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие.
Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.
100. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о ходе исполнения Программы аудита по форме, предусмотренной пунктом 99 настоящих Правил, или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненный (составленный) на отчетную дату.
101. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде руководителя подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, и члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения служебной этики государственных служащих в ходе проведения государственного аудита.
Руководитель подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в свою очередь, сообщает в письменном виде Председателю Ревизионной комиссии об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.
102. Изучение и анализ секретных материалов, связанных с проведением аудиторских мероприятий в режимных учреждениях, осуществляется в соответствии с действующим законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

Параграф 2. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий

103. Ревизионные комиссии в пределах своих полномочий, в целях выполнения возложенных на него задач в соответствии с пунктом 8 статьи 18 Закона о государственном аудите, привлекает экспертов путем:
1) включения экспертов в состав группы государственного аудита;
2) выдачи отдельного поручения экспертам на оказание услуг в соответствии с Программой аудита.
104. Целью привлечения экспертов является обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам государственного аудита, требующим специальных знаний.
В случае невозможности либо отказа в предоставлении специалистов государственных органов для участия в аудиторском мероприятии, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, при необходимости, направляет результаты испытаний, контрольных обмеров (осмотров) в уполномоченные органы и организации в целях получения от них необходимых заключений.
Результаты заключений, предусмотренных настоящим пунктом, включаются в Аудиторское заключение и Сводный реестр.
105. Необходимость привлечения экспертов определяется при формировании Перечня объектов государственного аудита.
106. Специалисты государственных органов привлекаются на основании письма Ревизионной комиссии на имя руководителя государственного органа и учреждения с указанием предмета запланированного аудиторского мероприятия, количества и квалификации специалистов, срока и периода проведения аудиторского мероприятия или экспертизы.
107. Приобретение услуг экспертов с заключением соответствующих договоров производится в соответствии с требованиями гражданского законодательства и законодательства о государственных закупках Республики Казахстан.

Параграф 3. Осуществление встречной проверки

108. В ходе предварительного изучения деятельности основных объектов государственного аудита определяются возможные объекты встречной проверки, которые включаются в План и Программу аудита.
Если в ходе проведения аудиторского мероприятия возникли основания для проведения встречной проверки, то в Аудиторские задания вносятся соответствующие дополнения, без внесения изменений в План и Программу аудита.
109. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение встречной проверки по форме, предусмотренной пунктом 72 настоящих Правил.
110. При оформлении результатов встречной проверки из формы Аудиторского отчета исключаются следующие разделы: тип государственного аудита, сведения о результатах предыдущего государственного аудита.
111. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и экспертами, проводившими встречную проверку.
Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.
Второй экземпляр Аудиторского отчета вручается в день завершения встречной проверки руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита, с регистрацией Аудиторского отчета в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо почтой с уведомлением.
112. В случае проведения встречной проверки его результаты в обязательном порядке отражаются государственным аудитором в Аудиторском отчете, составляемом на основном объекте государственного аудита.

Параграф 4. Осуществление совместной проверки

113. Мероприятия совместной проверки предусматриваются на этапе формирования Ревизионной комиссией проекта Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.
114. Проведение совместной проверки осуществляется Ревизионной комиссией с другими органами государственного аудита и (или) государственными органами одновременно в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита как самостоятельного вида проверки либо в рамках проводимого совместного аудиторского мероприятия.
115. Подготовка к проведению совместной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.
116. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие (совместной проверки), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.
117. По итогам предварительного изучения членом Ревизионной комиссии совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана, Программы совместной проверки и Аудиторских заданий, разработанный проект Программы совместной проверки направляется государственным органам, участвующим в проведении совместной проверки. Органы государственного аудита и государственные органы, участвующие в проведении совместной проверки, не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия согласовывают проект Программы совместной проверки.
118. Член Ревизионной комиссии совместно с руководителем группы государственного аудита (проверки) в течение трех рабочих дней отрабатывает предложения органов государственного аудита и государственных органов, и при необходимости вносит коррективы в План, Программу совместной проверки, Аудиторские задания и представляет их в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.
119. В Программе совместной проверки по объектам государственного аудита (проверки) указываются: наименование объекта государственного аудита (проверки), предмет и вид проверки, тип государственного аудита, период, охватываемый проверкой, сроки проведения проверки, состав совместной группы проверки, объем средств и активов, охватываемый проверкой, вопросы проверки и последовательность их рассмотрения.
Программа совместной проверки согласовывается ответственным должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа-участника совместной проверки (путем электронной или письменной переписки) и утверждается членом Ревизионной комиссии не менее чем за два дня до начала совместной проверки в соответствии с типовой формой Программы проверки.
120. Для проведения совместной проверки из представителей Ревизионной комиссии и органов государственного аудита или государственных органов формируется единая совместная или отдельная группа аудита (проверки) каждой из сторон, распределение ее участников по объектам государственного аудита (проверки) и по уровням бюджета осуществляется под руководством члена Ревизионной комиссии по согласованию сторон.
121. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.
122. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.
123. В целях качественного проведения совместной проверки должностные лица государственных органов, ответственные за проведение проверки, участники совместной группы государственного аудита (проверки) осуществляют между собой взаимодействие в виде:
1) рабочих совещаний с обсуждением вопросов, возникающих в ходе осуществления совместной проверки;
2) консультаций;
3) обмена методическими и аналитическими документами, информацией.
124. Государственными аудиторами Ревизионной комиссии и органов государственного аудита или работниками государственного органа, осуществляющими совместный аудит (проверку), на объектах государственного аудита (проверки) по итогам проведения совместной проверки составляется и подписывается Аудиторский отчет.
125. При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита (проверки), Аудиторский отчет оформляется на бланке Ревизионной комиссии в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Ревизионной комиссии, второго экземпляра – органу государственного аудит или государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита (проверки). При проведении совместной проверки отдельной группой Аудиторский отчет оформляется каждой из сторон самостоятельно, с последующим обменом результатами. К Аудиторскому отчету прилагается Реестр, подписанный работниками, проводившими проверку (оформляется по форме Реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам проверки к Аудиторскому отчету).
126. Письменные возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются членом Ревизионной комиссии и должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственными за проведение совместной проверки, совместно с работниками, осуществлявшими проверку. Ответ объекту проверки направляется тем государственным органом, в адрес которого поступили письменные возражения в течение десяти рабочих дней со дня представления подписанного Аудиторского отчета.
127. Ревизионной комиссией на основании Аудиторских отчетов, составленных в ходе совместной проверки, составляется Аудиторское заключение по итогам совместной проверки. Проект Аудиторского заключения составляется под руководством члена Ревизионной комиссии и согласовывается с должностным лицом органа государственного аудита или государственного органа, ответственного за совместную проверку.
128. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам совместной проверки, осуществляется после получения экспертного заключения проверки качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту проверки с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. Аудиторское заключение и Сводный реестр после прохождения контроля качества направляется объекту проверки в соответствии с порядком, указанным в пункте 178 настоящих Правил.
129. Аудиторское заключение подписывается членом Ревизионной комиссии и согласовывается с должностным лицом государственного органа, ответственным за проведение совместной проверки, и вместе с проектом Постановления выносится на рассмотрение на заседании Ревизионной комиссии.
130. На заседании Ревизионной комиссии с участием руководства государственного органа, участника совместной проверки, обсуждаются материалы проведенной совместной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение.
131. На совместное заседание приглашаются должностные лица объекта государственного аудита (проверки).
132. Мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам совместной проверки осуществляет член Ревизионной комиссии, ответственный за совместную проверку, в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.

Параграф 5. Осуществление параллельной проверки

133. Мероприятия по проведению параллельной проверки предусматриваются на этапе формирования Ревизионной комиссией проекта Перечня объектов государственного аудита в соответствии с порядком, установленным в разделе 2 настоящих Правил.
134. Проведение параллельной проверки осуществляется Ревизионной комиссией одновременно либо в согласованные сроки на основании утвержденного Перечня объектов государственного аудита самостоятельно каждым государственным органом.
135. Подготовка к проведению параллельной проверки проводится в соответствии со сроками, предусмотренными Перечнем объектов государственного аудита.
136. Руководитель группы государственного аудита (проверки) и участники группы государственного аудита (проверки) совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие (проверку), проводят сбор информации и направляют запросы на предоставление недостающей информации объектам государственного аудита (проверки) в течение пяти рабочих дней от начала срока предварительного изучения.
137. По итогам предварительного изучения членом Ревизионной комиссии совместно с руководителем и участниками группы государственного аудита (проверки) составляются проекты Плана параллельной проверки, Программы параллельной проверки и Аудиторских задания, государственным органам, участвующим в проведении параллельной проверки, направляется перечень проверяемых вопросов и объектов государственного аудита (проверки), и их распределение по государственным органам не менее чем за семь рабочих дней до начала проверки.
138. Государственные органы, участвующие в проведении параллельной проверки, на основе полученной информации от Ревизионной комиссии о перечне вопросов, объектов государственного аудита (проверки), разрабатывают проекты Плана и Программы проведения параллельной проверки, при этом допускается расширение перечня основных проверяемых вопросов с включением своих дополнительных вопросов проверки. Проекты Плана и Программы проверки не менее чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия направляются для согласования Ревизионным комиссиям.
139. Ревизионная комиссия согласовывает проекты Плана и Программы проверки государственных органов в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию, при необходимости вносит коррективы в План, Программу проверки и Аудиторские задания и передает их в структурное подразделение, ответственное за контроль качества. В случае отсутствия письменных замечаний со стороны Ревизионной комиссии проекты Плана и Программы проверки органов государственного аудита считаются согласованными.
140. План, Программа параллельной проверки и Аудиторские задания утверждаются каждой стороной самостоятельно (с указанием наименований объектов проверки, бюджетных программ и активов, вопросов проверки) за два рабочих дня до начала параллельного аудиторского мероприятия.
141. Документы, являющиеся основанием для проведения проверки (Поручения на проведение проверки, Приказы о назначении проверки), оформляются каждым государственным органом самостоятельно.
142. Параллельная проверка проводится посредством формирования каждой стороной отдельной группы государственного аудита (проверки) с согласованием сроков его проведения.
143. Командирование работников, а также оплата командировочных расходов производится каждым государственным органом самостоятельно.
144. Должностные лица, ответственные за проведение государственного аудита (проверки), участники групп параллельной проверки проводят:
1) рабочие совещания с обсуждением вопросов, возникающих в ходе проведения параллельной проверки;
2) консультации;
3) обмен методическими и аналитическими документами.
145. Руководители групп государственного аудита (проверки) обмениваются информацией о ходе проведения проверки (полноте охвата вопросов проверки, возникших проблемах) и предварительных результатах проверки.
146. При проведении параллельной проверки каждой стороной Аудиторские отчеты оформляются самостоятельно, в соответствии с утвержденными требованиями органов государственного аудита к их форме и содержанию.
147. Подготовка Ревизионной комиссией Аудиторского заключения по итогам параллельной проверки осуществляется после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и с учетом мотивированного ответа объекту государственного аудита (проверки) с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения (если таковые имеются) в течение десяти рабочих дней. В Аудиторское заключение для анализа включаются результаты параллельной проверки, проведенного государственными органами после проведения Ревизионной комиссией процедуры признания их результатов государственного аудита (проверки).
148. Государственные органы представляют в Ревизионную комиссию обобщенную информацию о результатах проведенной параллельной проверки с указанием выявленной общей суммы нарушений и в разрезе объектов государственного аудита (проверки), принятых мерах в ходе проведения аудиторского мероприятия объектами государственного аудита (проверки), а также по одной копии решения государственных органов об итогах проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.
149. На заседании Ревизионной комиссии по рассмотрению итогов параллельной проверки:
1) обсуждаются материалы проведенной параллельной проверки, рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки;
2) приглашаются лица, ответственные за государственный аудит (проверку), должностные лица объектов государственного аудита (проверки), а также иные лица, определенные председателем Ревизионной комиссии.
150. Ревизионной комиссией копия утвержденного Аудиторского заключения об итогах параллельной проверки направляется в государственный орган, участвующий в проверке, в течение двух рабочих дней после подписания.
151. По результатам проведенной параллельной проверки, членами Ревизионной комиссии и должностными лицами государственных органов, ответственными за аудиторское мероприятие (параллельной проверки), составляются отдельные Аудиторские заключения.
152. Отдельно на заседаниях Ревизионной комиссии, государственных органов рассматривается и утверждается Аудиторское заключение об итогах проведенной параллельной проверки.
153. Ревизионная комиссия и государственные органы обмениваются копиями утвержденных Аудиторских заключений об итогах параллельной проверки в течение двух рабочих дней со дня их подписания.
154. Ревизионной комиссией мониторинг за исполнением рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, осуществляется в соответствии с порядком, установленным в разделе 6 настоящих Правил.
155. Государственные органы и Ревизионная комиссия информируют друг друга о ходе реализации рекомендаций, указанных в Аудиторском заключении по итогам параллельной проверки, посредством направления соответствующей информации через ЕСЭДО и в бумажном виде по почте, а также размещением информации в ВИС РК и (или) Единой базе данных.

Параграф 6. Составление и оформление Аудиторских отчетов

156. По результатам аудиторского мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией, оформляются:
1) аудиторский отчет по финансовой отчетности – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие 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. Форма и содержание аудиторского отчета по финансовой отчетности определяются в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите;
2) аудиторский отчет аудита эффективности и (или) соответствия – документ, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита эффективности и (или) аудита соответствия за определенный период времени.
157. По результатам государственного аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимаются:
1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;
2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.
В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие:
1) 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;
2) принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита. При этом по результатам государственного аудита отдельной финансовой отчетности государственным аудитором выдается Аудиторский отчет с отказом от выражения мнения.
158. Результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются Аудиторскими отчетами на бланке строгой отчетности в соответствии с приложением 18 к настоящим Правилам и по форме, согласно приложению 19 к настоящим Правилам.
159. Структура Аудиторского отчета обеспечивает полноту отражения всех вопросов, указанных в Программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.
160. Аудиторский отчет составляется в строгом соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:
1) в Аудиторском отчете отражаются результаты аудиторского мероприятия с указанием отсутствия выявленных недостатков и нарушений;
2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.
161. Каждый факт нарушения, а также выявленные недостатки и пробелы законодательства нумеруются и фиксируются отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) в последовательном порядке с описанием характера и вида нарушения, в том числе предусмотренных в Классификаторе нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденном нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 6-НҚ (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12483). В описании нарушения делается ссылка на документы, подтверждающие нарушения.
162. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:
1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 20 к настоящим Правилам;
3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;
4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;
5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);
6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);
7) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);
8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);
9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):
платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;
10) документ (копия), подтверждающий (-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);
11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита.
Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов.
163. Не допускается включение в Аудиторский отчет фактов, выводов, не подтвержденных соответствующими документами.
164. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, является нарушением Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и настоящих Правил. Такие факты не включаются в Аудиторское заключение.
165. В случае отсутствия на объекте государственного аудита документов, подтверждающих обоснованность оплаты объектом государственного аудита товаров, работ или услуг, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения предусмотренных законодательством Республики Казахстан требований, обязанностей, должностные лица объекта государственного аудита представляют государственным аудиторам по их запросу соответствующие письменные объяснения.
166. Аудиторский отчет составляется в двух экземплярах (за исключением случаев, указанных в пункте 125 настоящих Правил).
Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.
167. Второй экземпляр Аудиторского отчета вручается в день завершения аудиторского мероприятия руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита, с регистрацией Аудиторского отчета в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо почтой с уведомлением.
168. При несогласии с результатами аудиторского мероприятия руководством объекта государственного аудита письменные возражения к Аудиторскому отчету представляются в Ревизионную комиссию в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.
Письменные возражения, представленные объектом государственного аудита сразу после подписания Аудиторского отчета, прикладываются государственным аудитором к Аудиторскому отчету.
169. Не подлежат рассмотрению возражения к Аудиторскому отчету, поступившие по истечении указанного срока.
170. Поступившие в Ревизионную комиссию возражения к Аудиторскому отчету рассматриваются после окончания проведения всего аудиторского мероприятия в течение пяти рабочих дней членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, совместно с государственными аудиторами, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, работниками структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, привлеченными экспертами, осуществлявшими государственный аудит, после чего дается мотивированный ответ объекту государственного аудита с указанием принятых и непринятых доводов по каждому пункту возражения. Пояснения, представленные объектом государственного аудита на Аудиторский отчет, принимаются во внимание без подготовки ответа на них.
171. Поступившие в Ревизионную комиссию возражения к Аудиторскому отчету и мотивированные ответы на них после заседания Ревизионной комиссии в обязательном порядке приобщаются к материалам аудиторского мероприятия и их электронным версиям в ВИС РК и (или) ЕСЭДО.
172. Руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором), не позднее следующего рабочего дня после вручения Аудиторского отчета объекту государственного аудита, направляются и (или) представляются в Ревизионную комиссию Аудиторские отчеты, Реестры, таблицы и другие приложения (при наличии) одним из приемлемых способов:
1) нарочно непосредственно государственным аудитором;
2) отсканированные – по защищенным каналам связи;
3) оригинал Аудиторского отчета (за исключением секретного) посредством фельдъегерской связи либо по почте заказным письмом с уведомлением;
4) Аудиторские отчеты, имеющие секретный характер, – с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.
Один экземпляр Аудиторского отчета (экземпляр № 2) остается у руководителя объекта государственного аудита для принятия мер по устранению выявленных нарушений и совершения других действий.
173. Оригиналы Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, в течение одного рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.
Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение двух рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот, для регистрации в ЕСЭДО и ВИС РК и передаются структурному подразделению, ответственному за контроль качества.
В случае возникновения объективных причин (приезд из командировки к концу рабочего дня (в выходные дни), по болезни) оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и другие приложения сдаются не позднее следующего рабочего дня.
174. По Аудиторским отчетам и Реестрам, приложенным к Аудиторским отчетам, проводится контроль качества в соответствии со статьями 8, 24 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.
175. По проектам Аудиторских заключений, Сводных реестров, Предписаний по итогам аудиторского мероприятия в рамках контроля качества аудиторского мероприятия осуществляется юридическая экспертиза.
В случае, если при подготовке юридического заключения к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные изначально, такие документы в обязательном порядке приобщаются ими к материалам аудита, в том числе к его электронной версии.

Параграф 7. Составление и оформление Аудиторских заключений, Предписаний

176. По результатам государственного аудита, проведенного Ревизионной комиссией, оформляется Аудиторское заключение, являющееся документом, составляемым на основании Аудиторских отчетов, содержащих выводы и рекомендации, и утверждаемым постановлением Ревизионной комиссии.
177. По результатам проведенного аудиторского мероприятия член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, с участием руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) с привлеченных экспертов, осуществлявших государственный аудит, после получения экспертного заключения контроля качества Аудиторских отчетов и результатов перепроверки аудиторского мероприятия с выездом на место (в случае ее проведения), в течение десяти рабочих дней, в случае охвата 15 и более объектов государственного аудита в течение пятнадцати рабочих дней, готовит проекты Аудиторского заключения, сводного реестра выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита (далее – Сводный реестр) и Предписания при необходимости устранения выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения.
Перепроверка результатов аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.
178. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.
Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания проходит в течение трех рабочих дней либо в срок, определенный регламентом Ревизионной комиссии, с последующим направлением заключения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.
Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания в течение одного рабочего дня со дня поступления заключения юридической экспертизы, в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.
179. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра и Предписания подписываются и визируются (в том числе в ЕСЭДО) членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, контроль качества, правовое обеспечение, и с другими материалами, в том числе с проектами тезисов доклада (выступления) представителя основного объекта государственного аудита, сопроводительным письмом представляются председателю Ревизионной комиссии за четыре рабочих дня до проведения заседания Ревизионной комиссии либо в срок, определенный регламентом Ревизионной комиссии.
180. В случае указания в экспертном заключении контроля качества фактов, подтверждающих несоответствие составленных Аудиторских отчетов Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и статье 8 Закона о государственном аудите, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, на имя председателя Ревизионной комиссии вносится служебная записка по согласованию с руководителем аппарата Ревизионной комиссии о целесообразности вынесения материалов аудиторского мероприятия на заседание Ревизионной комиссии и принятия соответствующего решения о назначении перепроверки либо доработки Аудиторского заключения.
181. Аудиторское заключение состоит из вводной, основной (аналитической), итоговой частей и оформляется по форме согласно приложению 21 к настоящим Правилам.
182. Сводный реестр составляется по форме, предусмотренной пунктом 162 настоящих Правил.
183. В Аудиторском заключении обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:
1) основные результаты аудиторского мероприятия;
2) установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами, контролем качества;
3) результаты заключений экспертов (при их наличии). Обобщенные однородные (однотипные) нарушения, недостатки излагаются в Аудиторском заключении отдельными пунктами по объектам государственного аудита, с предложениями по их устранению и совершенствованию нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.
К Аудиторскому заключению прилагается информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам) по форме, согласно приложению 22 к настоящим Правилам.
184. Не допускается включение в Аудиторское заключение фактов нарушений с нерассмотренными возражениями объекта государственного аудита в установленном настоящими Правилами порядке.
185. Результаты государственного аудита систематизируются в Единой базе данных, отражаются в соответствии с типом государственного аудита, видами проверки и объектом государственного аудита, с учетом особенностей направлений государственного аудита, предусмотренных в пунктах 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите, по следующим направлениям:
1) нормативно-методическое обеспечение реализации документов Системы государственного планирования (программ развития территорий и планов развития) и бюджетных программ;
2) эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации документов Системы государственного планирования в части исполнения местного бюджета и использования активов;
3) влияния деятельности местных субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;
4) степень результативности освоения бюджетных средств, в том числе трансфертов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций и поручительств, достижения конечных целей и результатов по бюджетным программам, использования активов государства и управления активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству, а также влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;
5) результаты государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, эффективности налогового администрирования;
6) результаты государственного аудита выполнения государственными органами и местными субъектами квазигосударственного сектора условий договоров по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;
7) результаты государственного аудита по приобретению финансовых активов, поступлений средств от их продажи в бюджет;
8) результаты мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и Предписания Ревизионной комиссии.
186. Аудиторское заключение является основой для подготовки проекта Предписания Ревизионной комиссии.
187. Предписание Ревизионной комиссии содержит реквизиты, установленные законодательством об административных процедурах.
188. На заседании Ревизионной комиссии рассматриваются итоги проведенных аудиторских мероприятий. Аудиторское заключение, Предписание принимаются по итогам заслушанной информации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, и представителей объектов государственного аудита, приглашаемых в соответствии с Регламентом Ревизионной комиссии.
В случае, если в ходе заседания Ревизионной комиссии по итогам аудиторских мероприятий объект государственного аудита инициирует перенос сроков исполнения поручаемых пунктов либо иные корректировки проекта Предписания Ревизионной комиссии, в протоколе заседания указываются инициатор, основание и принятое решение.
При утверждении Аудиторского заключения и подписании Предписания Ревизионной комиссии прилагаются (в том числе в ЕСЭДО) доклад члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие.
Заседания по аудиторским мероприятиям, имеющим секретный характер, проводятся с соблюдением требований, установленных законодательством Республике Казахстан по защите государственных секретов.
189. Аудиторское заключение и Предписание по итогам совместного аудиторского мероприятия, проведенного с другими государственными органами, принимается после обсуждения информации на заседании Ревизионной комиссии с участием представителей такого органа.
190. Аудиторское заключение утверждается постановлением.
191. Постановление содержит решение об утверждении Аудиторского заключения, подготовленного по итогам проведенного аудиторского мероприятия, информацию о передаче Аудиторского заключения или извлечения из него Правительству Республики Казахстан и (или) консультативно-совещательному органу, а также решения о направлении Предписаний в случаях установления нарушений и недостатков, требуемых к устранению.
192. Предписания с приложением Аудиторского заключения или выписки из Аудиторского заключения члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, направленные руководителям государственных органов и организаций, рассматриваются в указанные в них сроки.
193. Предписания с приложением Аудиторского заключения члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, в полном объеме также могут направляться в акиматы и правоохранительные органы.
194. Ревизионная комиссия представляет в уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов электронный информационный учетный документ – талон-уведомление в течение трех рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения в соответствии с Законом о государственном аудите.

Раздел 4. Финансовый контроль

Параграф 1. Общие положения

195. Финансовый контроль осуществляется органами государственного аудита в пределах компетенции, установленной Законом о государственном аудите, иными законами и 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.
196. Мерами реагирования финансового контроля являются:
1) вынесение обязательного для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных 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.

Параграф 2. Предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности должностных лиц, их допустивших

197. Объектам государственного аудита для устранения нарушений и недостатков в работе направляются Предписания Ревизионной комиссии по форме, согласно приложению 23 к настоящим Правилам, которые рассматриваются в указанные в них сроки.
198. В случае, предусмотренном пунктом 157 настоящих Правил, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, 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.
199. Должностные лица объекта государственного аудита несут ответственность за неисполнение Предписаний Ревизионной комиссии в соответствии с КоАП.

Параграф 3. Составление протокола об административном правонарушении

200. Если руководителем объекта государственного аудита по истечении сроков, указанных в Требованиях по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита и (или) предоставления документов, не выполняются обязанности, предусмотренные в статье 21 Закона о государственном аудите, государственный аудитор в день обнаружения, а в случаях, когда требуется дополнительное выяснение обстоятельств административного правонарушения и личности физического лица, в течение трех рабочих дней со дня установления указанных данных составляет в соответствии со статьей 803 КоАП протокол об административном правонарушении на основании статьи 462 КоАП, проект которого согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение одного рабочего дня со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.
201. По административным правонарушениям, выявленным в ходе проведения аудиторского мероприятия, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 214 настоящих Правил, составляется протокол об административном правонарушении незамедлительно после завершения соответствующей проверки, государственным аудитором, обнаружившим факт совершения административного правонарушения.
Проект протокола согласовывается со структурным подразделением, ответственным за правовое обеспечение, в течение трех рабочих дней со дня его представления в пределах сроков, установленных КоАП.
В случае, когда требуется проведение экспертизы, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток со дня получения заключения экспертизы.
202. При составлении протокола об административном правонарушении должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, а также другим участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные главой 38 КоАП, о чем делается отметка в протоколе.
203. Протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, и лицом, совершившим административное правонарушение. При наличии свидетелей, а также в случаях участия понятых, протокол подписывается также этими лицами.
204. Должностному лицу, в отношении которого возбуждено дело, предоставляется возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанное лицо представляет объяснения и замечания по содержанию протокола, а также излагает мотивы своего отказа от его подписания, которые прилагаются к этому протоколу. В случае отказа этих лиц от подписания протокола об административном правонарушении в нем производится соответствующая запись.
205. Копия протокола об административном правонарушении немедленно после его составления, вручается под расписку лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении.
206. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, в протоколе производится соответствующая запись лицом, его составившим.
207. В случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, с отметкой в нем об отсутствии или неявке лица, совершившего административное правонарушение.
208. В случае отказа от принятия под расписку копии протокола об административном правонарушении, а также в случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении в течение двух суток после его составления направляется по почте заказным письмом с уведомлением лица, в отношении которого возбуждено дело.
209. К протоколу прилагаются следующие документы:
документ, удостоверяющий личность правонарушителя (копия);
письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений);
оригиналы или копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц, печатью или штампом организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения:
в том числе в зависимости от вида административного правонарушения:
акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);
заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);
документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения;
акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);
приказы, протокола о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;
договоры;
документы, подтверждающие факт оплаты:
платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;
копии документов, подтверждающих полномочия должностных лиц:
уставы, положения, должностные инструкции;
приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;
документы или их копии, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:
справки, таблицы, диаграммы;
расчеты;
фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета.
210. Материалы по каждому административному правонарушению направляются в соответствующие уполномоченные органы отдельным сопроводительным письмом.
211. Неполнота представленных документов, которая невосполнима при проведении юридической экспертизы, влечет возвращение материалов составителю протокола для устранения недостатков.
212. Недостатки протокола и других материалов должностным лицом устраняются в течение двух суток с момента их получения.
213. Протокол об административном правонарушении и другие материалы дела об административном правонарушении направляются государственными аудиторами в течение трех суток с момента составления в суд, находящийся на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

Параграф 4. Передача материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях

214. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):
1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:
фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;
акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);
заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);
письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений);
2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:
акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);
приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;
договоры;
3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:
платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);
ведомости, ордера, наряды;
4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:
уставы, положения, должностные инструкции;
приказы о назначении (увольнении) должностных лиц имеющие отношение к выявленным нарушениям;
5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:
справки, таблицы, диаграммы;
расчеты.

Раздел 5. Осуществление контроля качества

215. Принципами осуществления контроля качества являются:
1) независимость – недопущение вмешательства в деятельность работников при осуществлении ими контроля качества;
2) объективность – проведение контроля качества в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечение единого подхода при проведении контроля качества и оформлении итогов контроля качества, с документально обоснованными и подтвержденными выводами, исключение конфликта интересов;
3) прозрачность – ясность изложения результатов контроля качества, применение методов и критериев проведения контроля качества, обеспечивающих понятность и доступность его результатов для всех заинтересованных сторон;
4) компетентность – совокупность необходимых профессиональных знаний и навыков работников для осуществления контроля качества;
5) достоверность – подтверждение результатов контроля качества оригиналами документов или их сканированными версиями, а также ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.
216. Предметом контроля качества являются результаты предварительного изучения, проекты Планов аудита и Программ аудита, Аудиторские отчеты со всеми приложениями, в том числе реестры нарушений к Аудиторским отчетам, проекты Аудиторских заключений и Предписаний, сводные реестры нарушений, а также информация о реализации и исполнении пунктов Предписаний Ревизионной комиссии.
217. Контроль качества осуществляется в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, с участием структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение.
218. В случае выявления по итогам контроля качества несоответствия Аудиторского отчета Стандартам государственного аудита и финансового контроля председателем Ревизионной комиссии решается вопрос о назначении перепроверки на объекте государственного аудита.
219. В процессе осуществления контроля качества члены Ревизионной комиссии и работники Ревизионной комиссии оказывают содействие структурным подразделениям, ответственным за проведение контроля качества и правовое обеспечение, путем предоставления своевременного и полного объема необходимой информации.
220. При возникновении в ходе осуществления контроля качества препятствий по его проведению, в том числе непредставление документов и иной информации, руководители структурных подразделений, ответственные за проведение контроля качества и правовое обеспечение, информируют об этом председателя Ревизионной комиссии.
221. По результатам контроля качества государственного аудита проводится оценка аудиторских мероприятий, которая является необходимым условием соблюдения Стандартов государственного аудита и финансового контроля.
222. Оценка аудиторского мероприятия осуществляется структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, согласно статье 8 Закона о государственном аудите.

Раздел 6. Осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии

Параграф 1. Постановка на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии и мониторинг их исполнения

223. Структурное подразделение, ответственное за документооборот или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, осуществляет постановку на контроль рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, пунктов Предписаний Ревизионной комиссии в течение одного рабочего дня со дня подписания, за три рабочих дня до наступления срока их исполнения напоминает члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, о сроке их исполнения.
224. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, раз в полугодие проводит мониторинг результатов рассмотрения направленных материалов аудиторских мероприятий правоохранительным и уполномоченным органам путем сверки с ними, и передает их в структурное подразделение, ответственное за планирование.
225. Структурное подразделение, ответственное за планирование или определенное регламентом Ревизионной комиссии, проводит мониторинг хода реализации рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний Ревизионной комиссии и на ежемесячной основе информирует председателя Ревизионной комиссии, результаты мониторинга используются для формирования ежеквартальной информации, представляемой Счетным комитетом в Администрацию Президента Республики Казахстан, а также годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, систематизации нарушений в целях их предотвращения.
226. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное регламентом Ревизионной комиссии, по итогам полугодия, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляют председателю Ревизионной комиссии обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения постановлений (Предписания Ревизионной комиссии по итогам анализа.
227. Член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, на постоянной и системной основе осуществляет мониторинг и анализ:

1) данных им в Аудиторском заключении рекомендаций;
2) информации о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами;
3) исполнения Предписаний, направленных для их обязательного исполнения;
4) информации о результатах исполнении Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами;
5) своевременности и полноты исполнения объектами государственного аудита мероприятий по реализации выводов и рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении и Предписании Ревизионной комиссии, принятого по итогам государственного аудита.

228. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, и об исполнении Предписаний объект государственного аудита и иные заинтересованные лица обязаны направить в Ревизионную комиссию в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

Параграф 2. Анализ исполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания Ревизионной комиссии

229. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в течение пяти рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится анализ выполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания и составляется служебная записка о результатах их исполнения, которая вносится на рассмотрение председателя Ревизионной комиссии.

При мониторинге исполнения пунктов совместного Аудиторского заключения Ревизионной комиссии и органа государственного аудита, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, на основании полученной информации от органа государственного аудита о полноте и качестве исполнения рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, и другой документации (копий подтверждающих документов, фотографий, материалов проведенного органом государственного аудита мониторинга) в течение двух рабочих дней со дня получения информации от органа государственного аудита рассматривает вопрос о снятии с контроля исполненных рекомендаций, содержащихся в совместном Аудиторском заключении, либо о принятии мер по неисполненным или ненадлежаще исполненным Предписаниям, о чем подготавливается и вносится председателю Ревизионной комиссии служебную записку для принятия решения.

По поручению председателя Ревизионной комиссии Руководитель аппарата Ревизионной комиссии направляет в структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное регламентом Ревизионной комиссии, служебную записку, предусмотренную настоящим пунктом, для проведения анализа на предмет полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний или продления сроков их исполнения.

230. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное регламентом Ревизионной комиссии, в течение трех рабочих дней оценивает обоснованность снятия с контроля рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, продления сроков их исполнения и готовит экспертное заключение по их исполнению.

231. Председателем Ревизионной комиссии на основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества или определенного регламентом Ревизионной комиссии, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний.

232. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения председателя Ревизионной комиссии член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продлении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания Ревизионной комиссии.

Структурное подразделение, ответственное за документооборот, осуществляет загрузку служебной записки ответственного члена Ревизионной комиссии с резолюцией председателя Ревизионной комиссии и информации об исполнении объектами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний Ревизионной комиссии в Единую базу данных.

233. В течение одного рабочего дня со дня принятия резолюции председателя Ревизионной комиссии о снятии с контроля или продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания Ревизионной комиссии, структурным подразделением, ответственным за планирование, осуществляется дальнейший мониторинг их исполнения.

234. В случае необходимости обсуждение вопроса о ходе исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания выносится на заседание Ревизионной комиссии, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.

Параграф 3. Принятие мер по непредставлению объектом государственного аудита информации, неисполнению или ненадлежащему исполнению им пунктов Предписания

235. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, не менее чем за два рабочих дня до срока исполнения пунктов Предписания направляется посредством ЕСЭДО (при наличии) и в бумажном виде по почте объекту государственного аудита напоминание об административной ответственности, предусмотренной статьей 462 КоАП, в случае непредставления объектом государственного аудита в соответствующие сроки информации по исполнению пунктов Предписания.

236. В случае непредставления информации объектом государственного аудита, неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в течение одного рабочего дня со дня истечения указанного в Предписании срока на имя председателя Ревизионной комиссии составляется служебная записка о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется для проведения экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

237. Структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение, в течение одного рабочего дня со дня получения служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, составляет экспертное заключение о целесообразности возбуждения административного производства при наличии подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 209 настоящих Правил, в случае признания целесообразности оформляет протокол об административном правонарушении.

238. В течение трех суток с момента составления протокола об административном правонарушении членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, материалы административного дела направляются в соответствующий суд.

Раздел 7. Заключительные положения

Параграф 1. Освещение в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия

239. Член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, совместно с руководителем группы государственного аудита подготавливает пресс-релиз по результатам аудиторского мероприятия, который после проведения заседания Ревизионной комиссии по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия не позднее трех рабочих дней со дня утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания по согласованию с председателем Ревизионной комиссии размещается на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии и (или) организует выступление должностных лиц Ревизионной комиссии перед представителями средств массовой информации.

240. Аудиторское заключение члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, не содержащее государственную и служебную тайну, а также служебную информацию ограниченного распространения (для служебного пользования):
1) размещается на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии;
2) по решению председателя Ревизионной комиссии направляется на опубликование в бюллетене Счетного комитета полностью или извлечениями из него по согласованию с председателем Счетного комитета.

Параграф 2. Учет материалов государственного аудита

241. В течение пяти рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания Ревизионной комиссии член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, и руководитель группы государственного аудита материалы государственного аудита (оригиналы Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий, Поручений, экспертное заключение, Аудиторское заключение, подписанное членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, Сводный реестр, протокол заседания, подписанный председателем Ревизионной комиссии), сдает в структурное подразделение, ответственное за документооборот, для доукомплектования накопительной папки с материалами аудиторского мероприятия с последующей передачей в архив, электронные версии материалов аудиторского мероприятия вносятся в электронный архив Единой базы данных.

242. Материалы аудиторского мероприятия, содержащие государственные секреты, хранятся в соответствии с требованиями, установленными законодательством по обеспечению режима секретности в Республике Казахстан.

243. Копии административных материалов, направленных для принятия процессуального решения в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, хранятся в структурном подразделении, ответственным за правовое обеспечение либо документооборот, и регистрируются в отдельном журнале. Копии административных материалов, сданных на хранение в структурное подразделение, ответственное за документооборот, хранятся отдельно от общей корреспонденции Ревизионной комиссии.

Приложение 1
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Единая база данных по областям, городам республиканского значения, столице по объектам государственного аудита

1) информация по администраторам местных бюджетных программ

АМБП		ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ														
Бюджетные программы		Административные расходы						МИО, целевые трансферты*			Подведомственные организации				Другие получатели бюджетных средств	Результаты гос. аудита органов ГАиФК
По трансф	По МБ	ФОТ	Капитальные расходы	Обслуживание ГО	Информатизация	Повышение квалификации	Другие	Областные управления	Городские, районные управления (отделы)	Конечные получатели б. ср (в т. ч. подведомств.)	АО, ТОО, ГУ и др.	Дочерние организации, территориальные подр.	Конечные получатели бюджетных средств	Другие	Услуги, научные	
								в разрезе районов								

*при наличии бюджетных инвестиционных проектов указываются все (без исключения) проекты/объекты.

Единая база данных включает информацию за последние три года и первое полугодие года, предшествующего планируемому:
1) по администраторам бюджетных программ (далее – АБП);
2) по бюджетным программам в разрезе местных исполнительных органов по видам текущих, капитальных затрат и других получателей бюджетных средств;
3) по налоговым, неналоговым поступлениям, поступлениям от продажи основного капитала, активов государства и квазигосударственного сектора;
4) с указанием ранее проведенных результатов:
аудиторских мероприятий органами государственного аудита по объектам государственного аудита;
экспертно-аналитических мероприятий;
реализации программ развития территорий и инвестиционных проектов.
2) информация по реализации программных документов (в млн. тенге)

№ п/п	Мероприятие	Соисполнители (госорганы, подведомственные организации)	Информация по исполнению	Причины неисполнения в сроки	Средства местного бюджета в разрезе бюджетных программ на период реализации программного документа						
					1-й год			2-й год			…
					№ бюдж. прогр.	Выделено	Освоено	№ бюджетной программы	Выделено	Освоено по состоянию на …	…
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	…
Программа развития территории Основной исполнитель:											

Приложение 2
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект (-ы) гос. аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Наименование аудиторского мероприятия	Группа риска (макс., сред., мин.)	АБП	№ БП, активы	Сумма охвата аудиторским мероприятием: за предыдущий год	за отчетный год	на планируемый год	ВСЕГО	Период охвата аудиторским мероприятием	Сроки по аудиторскому мероприятию: подготовительный этап	основной этап	заключительный этап	Количество необходимых гос. аудиторов для проведения аудит. мероприятия, потребность в привлечении экспертов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
							1.								
							2.								
							.								

Инициатор заявки: (Ф. И. О. члена Ревизионной комиссии, заведующего отделом) ____________ (подпись) ____________ (дата)

Обоснование: ______________________________
Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному направлению:
____

Приложение 3
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Перечень объектов государственного аудита на ____________ год

№ п/п	Объект (-ы) гос. аудита	Тип гос. аудита	Вид проверки	Наименование аудиторского мероприятия	Сроки по аудиторскому мероприятию: подготовительный	основной	заключительный	Планируемая сумма охвата гос. аудитом бюджетных средств и активов в разрезе по годам (млн. тенге): 20__ год	20__ год	20__ год	всего	Информация по количеству государственных аудиторов Ревизионных комиссий, необходимых для проведения аудита	Информация по привлечению Уполномоченного органа, экспертов и негосударственных аудиторов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.													
2.													
…													

Приложение 4
к Правилам проведения внешнего государственного финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Детализированный перечень объектов государственного аудита и бюджетных программ, предусмотренных к проведению государственного аудита на ________ год

№ п/п	Наименование объектов государственного аудита	Тип аудита	Вид проверки	Наименование аудиторского мероприятия	Период охвата государственным аудитом объектов государственного аудита	Уровень бюджета
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1						
2						
…						

продолжение таблицы

Код администратора бюджетной программы	Номер бюджетной программы	Наименование бюджетной программы/активы	Сумма охвата государственным аудитом бюджетных средств, активов государства (млн. тенге): 20 ___ год	…	20 ___ год	всего	Другие органы государственного аудита, участвующие в аудиторском мероприятии
8	9	10	11	12	13	14	15

Приложение 5
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

ПОРУЧЕНИЕ
на предварительное изучение

В соответствии со статьей ______ Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и перечнем объектов государственного аудита Ревизионной комиссией по ____________________________ на ______ год поручается ______
____
(*указать Ф. И. О. и должность работника (-ов) Ревизионной комиссии, которому (-ым) поручено проведение предварительного изучения*)
провести в ______________________________
(указать организационно-правовую форму объекта предварительного изучения,
____
полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, Ф. И. О. руководителя)
предварительное изучение ______________________________.
(указать предмет предварительного изучения)
Цель предварительного изучения ______________________________
Период предварительного изучения ______________________________
Сроки предварительного изучения с ____________ по ____________
Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну
____
(указывается при проведении проверок, предусматривающих предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну)

Член Ревизионной комиссии ______________________________
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание. Составление Поручения на предварительное изучение (далее – Поручение).
Поручение содержит следующие данные:
номер и дата выдачи;
фамилия и инициалы члена Ревизионной комиссии, ответственного за проведение предварительного изучения, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать Ревизионной комиссии.

Приложение 6
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

____
наименование государственного органа или организации

Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Ревизионной комиссии по ______________________________ на________ год с ____________________ по ______________ проводится предварительное изучение (аудиторское
(указать продолжительность)
мероприятие, проверка) ______________________________.
(указать цель и предмет)

Просим Вас:
1) оказать содействие в проведении предварительного изучении (аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных должностных лиц;
2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой информацией;
3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы, обеспечить работников рабочими местами.*

Член Ревизионной комиссии ____________________
(инициалы, фамилия)

Примечание.
Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Ревизионной комиссии.
* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

Приложение 7
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Требование
о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств)

____
наименование государственного органа или организации

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Ревизионной комиссии по ____________________ на ______ год предусмотрено проведение аудиторского мероприятия ______________________________
(указать наименование объекта, цель и предмет государственного аудита)
с ______________ по ______________________.
(указать продолжительность государственного аудита)
В связи с чем, в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» просим предоставить информацию с копиями подтверждающих документов ______________________________
(указать необходимые сведения и перечень ______________________________
______________________________.
документации согласно примерному перечню вопросов)
Запрашиваемую информацию и копии документов предоставить к ____________________
______________________________ на бумажных носителях или по
(указать дату предоставления документации)
электронной почте.
Член Ревизионной комиссии ____________________
(*инициалы, фамилия)*

Фамилия, инициалы исполнителя
(телефон, адрес электронной почты)
Примечание. Требование о предоставлении сведений, документации, информации и материалов (доказательств) оформляется на официальном бланке Ревизионной комиссии.

Приложение 8
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионной комиссии

Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения деятельности объекта государственного аудита*

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит на соответствие (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы-
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении местного бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая местным уполномоченным органом по исполнению бюджета, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Результаты предыдущего государственного аудита (контроля) по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчет местного уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении местного бюджета по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении местного бюджета в части выполнения местных бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений принятых в прогнозе социально-экономического развития области, города республиканского бюджета, столицы на соответствующий период
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности местного бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности местного бюджета (ежемесячная информация местного уполномоченного органа по исполнению бюджета).
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита
Результаты предыдущего государственного аудита, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам государственного аудита
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита.
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы, средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита.
Финансовое обеспечение программ развития территории	Программа развития территории
Осуществление основных действий и выполнение/невыполнение условий реализации программы	Отчет о реализации программы развития территории администраторами бюджетных программ за соответствующие годы,
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации программ развития территории
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Бюджетные программы, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации бюджетных инвестиционных проектов администраторами бюджетных программ
Осуществление государственных закупок	Годовой план государственных закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Результаты предыдущего государственного аудита по объекту государственного аудита	Акты органов государственного аудита и финансового контроля, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего государственного аудита, проведенного другими органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка Отчет об использовании активов государства
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству)
Управление объектом государственного аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями, взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)

Примечания:
* Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе государственного аудита могут быть запрошены дополнительные документы или информация.
** При предварительном изучении по типу «аудит на соответствие» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу государственного аудита.
*** При предварительном изучении по типу «аудит эффективности» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу государственного аудита.

Приложение 9
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Члену Ревизионной комиссии
по ______________________________
____
фамилия, инициалы

Информация
о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита
____
(наименование объектов государственного аудита)
____
изучены следующие документы, имеющие значение для проведения ______________
____
(указать цель аудиторского мероприятия)
1) ______________________________
(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)
2) ______________________________
3) ______________________________
… ______________________________
____
(в случае проведения оценки использования бюджетных средств и активов государства в рамках программы развития территории в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по ее реализации программы, с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей программы развития территории, из числа запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество выполненных/не выполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации программы развития территории, в случае невыполнения указать причины)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем:
2.1. Включить в Программу аудита:
1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием ___
____
(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ)

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами, в случае проведения совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля
____
3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита
____
4) вопросы аудиторского мероприятия ______________________________
(указать перечень потенциальных вопросов государственного аудита, в том числе показатели при проведении аудита эффективности)
2.2. Исключить объект государственного аудита ____________________ из
(наименование объекта государственного аудита)
аудиторского мероприятия по следующим основаниям ____________________.
(указать соответствующие основания)
2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям ______________________________.
Руководитель группы государственного аудита ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)
Участники группы государственного аудита ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)
Примечание. Пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 10
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»
Председатель Ревизионной комиссии
по ______________________________
____
от «____» 20 ____ года

ПЛАН аудита
1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):
____
2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): __________
3. Тип государственного аудита, вид проверки: ______________________________
4. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

5. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой): ______________________________
6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой): ______________________________
7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с ____________ по ______________
8. Необходимые ресурсы: ______________________________

Член Ревизионной комиссии: ____________________ *(подпись, инициалы, фамилия)*

Примечание. Составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита).
1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).
Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита Ревизионной комиссии.
2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).
В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, совместной, параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.
3. Тип государственного аудита.
Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита: на соответствие, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.
4. Объекты государственного аудита.
Заполняется указанная таблица:
в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;
в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием района, города областного значения.
5. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).*
Указывается общий объем средств местного бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
* Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврате сумм поступлений из местного бюджета, аудита эффективности налогового и таможенного администрирования.
6. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).
Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).
7. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).
8. Необходимые ресурсы.
Указывается количество работников Ревизионной комиссии, привлеченных к аудиторскому мероприятию (совместной, параллельной проверке). В случае привлечения специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается количество привлеченных работников и наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

Приложение 11
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»
Член Ревизионной комиссии
по ______________________________
от «____» 20 ____ года

ПРОГРАММА аудита

1. ______________________________
(наименование объекта государственного аудита)
Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): ____________
____
Тип государственного аудита, вид проверки:
____
Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):
____
Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): с ______________ по ______________
Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): ______________
Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

№ п/п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Год/полугодие/месяцы	Объем средств местного бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тыс. тенге)
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):
____
Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки): ______________________________
____
(наименование объекта государственного аудита)
…

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита ____________________ *(подпись, инициалы, фамилия)*
Руководитель группы государственного аудита ____________________ *(подпись, инициалы, фамилия)*

Примечание. Составление программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита).
Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).
Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.
Цель аудиторского мероприятия (проверки).
В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.
3. Тип государственного аудита.
Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: на соответствие, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.
4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).
Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).
5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
6. Состав группы государственного аудита (государственный аудитор).
Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Ревизионной комиссии, осуществляющих (-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).
7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).*
Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:
в графе 1 – номер по порядку;
в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;
в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);
в графе 4 – объем средств местного бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).
В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств местного бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.
В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.
* Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврата сумм поступлений из местного бюджета, эффективности налогового администрирования, аналитического мероприятия.
8. Вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
Вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки), проводимого на данном объекте государственного аудита, указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.
9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Ревизионной комиссии, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).
В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

Приложение 12
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»
Член Ревизионной комиссии
по ______________________________
от «____» 20 ______ года

Аудиторское задание

Работник Ревизионной комиссии (привлеченный специалист, негосударственный аудитор, эксперт): ______________________________
(фамилия, инициалы, должность)
Наименование аудиторского мероприятия (проверки): ____________________
Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): __________ календарных дней

№ п/п	Объект государственного аудита (из Программы аудита)	Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой) (год, полугодие, месяцы)	Маршрут и срок командировки (из Плана аудита)	Вопросы аудиторского мероприятия (проверки) (из Программы аудита)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки): дата начала рассмотрения вопроса Программы аудита	дата окончания рассмотрения вопроса Программы аудита	Представление материалов для включения в аудиторский отчет (при выходе на объект гос. аудита более 1 гос. аудитора)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
…							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)
Руководитель группы государственного аудита ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)
Работник Ревизионной комиссии (привлеченный специалист, негосударственный аудитор) ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)

Приложение 13
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

Форма

ПОРУЧЕНИЕ
на проведение аудиторского мероприятия
(Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки)
(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей ____ Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и перечнем объектов государственного аудита Ревизионной комиссии по ____________________ на 20 ___ года поручается ____________
____
____________________ (указать Ф. И. О. и должность работника (-ов) Ревизионной комиссии, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки) в
____
(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита,
____
полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, Ф. И. О. руководителя)
____________________ по вопросу ______________________________
____
(указать предмет аудиторского мероприятия (проверки)
Цель аудиторского мероприятия ____________________
Тип государственного аудита ____________________*
Вид проверки ____________________
Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой)
____
Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с ________ по ________
Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну
______________________________ **
Член Ревизионной комиссии ____________________
(подпись, инициалы, фамилия)
Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с «______» ________ года по «______» ________ года*
Председатель Ревизионной комиссии ____________________
(подпись, инициалы и фамилия)

* Не указывается при проведении встречной проверки.
*** Указывается при проведении проверок, предусматривающих предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну.
Примечание. Составление Поручения на проведение аудиторского мероприятия (проверки) (далее – Поручение).
Поручение содержит следующие данные:
номер и дата выдачи;
фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника (-ов) Ревизионной комиссии, которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки), фамилия, имя, отчество (при наличии) специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки);
фамилия и инициалы члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его обязанности, а также печать Ревизионной комиссии;
сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока аудиторского мероприятия (проверки).

Приложение 14
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

Форма

число, месяц, год

Руководителю объекта государственного аудита
____
(фамилия, инициалы)

Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита

В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:
1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;
2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до ____________________ всей запрашиваемой информацией, необходимой
(указать дату)
для осуществления государственного аудита: ______________________________
____
(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя или главного бухгалтера)
3) обеспечить доступ работников органа государственного аудита и финансового контроля к информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;
4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита;
5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Ревизионную комиссию в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.
2. На основании статьи 21, пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения государственного аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении государственного аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.
Работник Ревизионной комиссии ______________________________
должность, фамилия, инициалы, подпись

Примечание. Первый экземпляр Требования оформляется на бланке аудиторского отчета.

Приложение 15
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Акт
по факту отказа в допуске на объект государственного аудита

город ____________ «____» ____________ 20 ___ года

В соответствии со статьей 12, пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите), перечнем объектов государственного аудита Ревизионной комиссии по ____________________ на ______ год в ______________________________
____
(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)
проводится аудиторское мероприятие ______________________________.
(название аудиторского мероприятия)
Должностным лицом проверяемого объекта ______________________________
____
(должность, фамилия и инициалы)
отказано в допуске на проверяемый объект ______________________________
(наименование проверяемого органа, учреждения, организации)
____
(должность, фамилия и инициалы работника Ревизионной комиссии)
несмотря на предъявление им (ими) Поручения на проведение аудиторского мероприятия (акта о назначении проверки).
Это является нарушением подпункта 1) пункта 1 статьи 36 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен руководителю (должностному лицу) ______________________________
(наименование органа или организации)
____
(должность, фамилия и инициалы)
Подписи:

От Ревизионной комиссии по ______________________________
____
(должность, фамилия и инициалы, подпись)
Один экземпляр акта получил ______________________________
(должность, фамилия и инициалы, подпись, при отказе от подписи указать – отказано в получении)

Приложение 16
к Правилам проведения внешнего государственного финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

АКТ
контрольного обмера (осмотра)

____________________ ____________________
(место составления) *(дата составления)*

В ходе государственного аудита ______________________________
(наименование аудиторского мероприятия, проверки)
проводимого в соответствии с Поручением члена Ревизионной комиссии по ____________________ от ___ ________ 20 ___ года на объекте ______________
____
(наименование объекта государственного аудита)
работником (-ами) Ревизионной комиссии (экспертом, специалистом)
____
(указать фамилии, инициалы,
____
должности государственного аудитора и привлекаемых экспертов, специалистов)
в присутствии представителей ______________________________
(указать фамилии, инициалы, должности
____
представителей объекта государственного аудита, заказчика, подрядчика и так далее)
осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности, _____
____
(указать объект и предмет контрольного обмера (осмотра)
в результате которого установлено следующее ______________________________
(указать результаты контрольного обмера (осмотра)
Приложение к акту ______________________________
(пояснение, фото и другие материалы, связанные с осмотром)

Работник (-и) Ревизионной комиссии (привлеченный эксперт, специалист):
____________________ ____________________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Представители объекта государственного аудита,
заказчика, подрядчика и так далее:
____________________ ____________________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*
____________________ ____________________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Количество составленных экземпляров акта: ______________________________
(указать адресат)

Приложение 17
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Еженедельный отчет
о ходе исполнения Аудиторских заданий
Аудиторское мероприятие: «______________________________»
Срок проведения: дата начала и окончания: с ________ по ______________ 20 ____ года
Тип государственного аудита: ______________________________

№	Наименование объекта гос. аудита	Место нахождения объекта гос. аудита	Состав группы гос. аудита (Ф. И. О.)	Период гос. аудита (кол-во дней аудиторского мероприятия): план	Период гос. аудита: факт	Дата: представления материалов для включения в аудиторский отчет	Дата: подписания и вручения аудиторского отчета объекту гос. аудита	Дата: принятия подписанного аудиторского отчета	Дата: подготовки сводной информации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Фамилия и инициалы руководителя группы государственного аудита ______________

Приложение 18
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Примечание. Описание бланка аудиторского отчета.

1. Первый лист аудиторского отчета оформляется на бланке строгой отчетности формата А4.

2. Официальное наименование Ревизионной комиссии указывается на государственном и русском языках, синим цветом. Начало реквизита размещается на верхнем поле бланка, на уровне, расположенном между верхней точкой и серединой цветного изображения логотипа Ревизионной комиссии. Данный реквизит изображается центрованным способом.

3. В нижнем левом углу бланка указывается его порядковый номер.

4. При оформлении аудиторского отчета на левом поле бланка, в центре, по вертикали листа размещаются слова «Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается».

5. Остальные листы аудиторского отчета заполняются на листах формата А4 со словами «Тексеру комиссиясы» «1 (2) дана» по диагонали листа, исполненными в виде водяного знака.

Приложение 19
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Аудиторский отчет

____________________ «_____» ______________ 20 ____ года
(место составления) № _________

Наименование объекта государственного аудита: ____________________
Тип государственного аудита, вид проверки: ____________________
Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки): ____________________
Государственный аудит проведен: ____________________
Цель государственного аудита: ____________________
Период, охваченный государственным аудитом: ____________________
Сроки проведения государственного аудита: с ___________ по ___________
Должностные лица объекта государственного аудита: ____________________
Сведения о результатах предыдущего государственного аудита: ____________________
Сведения о результатах проводимого государственного аудита: ____________________
Препятствия в проведении государственного аудита: ____________________
Меры, принятые в ходе государственного аудита: ____________________
Приложения:
Работник (-и) Ревизионной комиссии:

____________________ ____________________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты

____________________ ____________________
(должность) *(подпись, фамилия, инициалы)*

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах:
____

Примечание. Составление аудиторского отчета.

В верхней части аудиторского отчета указываются место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т. д.)), дата составления аудиторского отчета, номер экземпляра аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита. При совместной проверке экземпляр № 1 – Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В аудиторском отчете указываются следующие данные:

1. Объект государственного аудита.

Указываются полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

2. Тип государственного аудита, вид проверки.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: на соответствие, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

3. Поручение на проведение государственного аудита (Акта о назначении проверки).

Указываются дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

4. Государственный аудит проведен.

Указываются фамилия, инициалы, должность работника Ревизионной комиссии, проводившего государственный аудит, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

5. Цель государственного аудита.

Указывается цель государственного аудита, соответствующая Плану аудита.

Период, охваченный государственным аудитом.

6. Указывается проверенный период деятельности объекта государственного аудита (соответствует Программе аудита).

7. Сроки проведения государственного аудита.

Указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

8. Должностные лица объекта государственного аудита.

Полностью указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

9. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита.

Указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудит и финансового контроля и правоохранительными органами, предмет проверки которых совпадает с предметом государственного аудита, проводимого Ревизионной комиссией, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Ревизионной комиссии указываются меры по поручённым пунктам с истекшими сроками исполнения.

10. Сведения о результатах проводимого государственного аудита.

В данном разделе аудиторского отчета указываются сведения о результатах проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута. Фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита.

Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. Результаты деятельности объекта государственного аудита по проверяемым вопросам в аудиторском отчете фиксируются в обобщенном виде с указанием детальной информации в приложениях к аудиторскому отчету.

В аудиторском отчете отражаются результаты проведенного встречной проверки, контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений по вопросам аудита каждый факт нарушения нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения.

Если по вопросу Программы аудита, за исключением вопросов аналитического характера, нарушений не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: «Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений не установлено». К аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В зависимости от типа и цели (предмета) проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к аудиторскому отчету:

1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;

2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;

3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ______ год (при наличии удорожания);

4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в аудиторском отчете обязательны.

11. Препятствия в проведении государственного аудита.

Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Ревизионной комиссии.

В случае составления работником Ревизионной комиссии протокола о совершении административного правонарушения указываются его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставление недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита, при отказе от подписи аудиторского отчета или непредставлении подписанного аудиторского отчета).

12. Меры, принятые в ход государственного аудита.

Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие).

13. Приложения.

К Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 162 настоящих Правил.

14. Подписи работников Ревизионной комиссии, проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что аудиторский отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (экземпляр № 1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № _____ бланка аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита, № ___ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита, аудиторский отчет оформляется на бланке Ревизионной комиссии в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Ревизионной комиссии, второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита.

Приложение №___
к Аудиторскому отчету от «___» _______ 20 _ года

Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченным государственным аудитом (тыс. тенге)

№ п/п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+; -)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств	Фактические расходы по итогам года	Причины отклонения оплаченных обязательств (кассовых расходов) от фактически произведенных расходов по итогам года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Бюджетная программа								
	подпрограмма								
	специфики								
	Всего								

Приложение № ___
к Аудиторскому отчету от «___» _______ 20 _ года

Таблица 2. Информация о выполнении объема строительных работ своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства

№ п/п	Наименование бюджетной программы/объекта	Сметная стоимость строительства по Заключению госэкспертизы (тыс. тенге)	Период реализации: нормативная продолжительность строительства	Период реализации: по договору	Договорная стоимость строительства (тыс. тенге)	Выполненный (принятый) объем работ с начала строительства (тыс. тенге)	Запланированный срок сдачи объекта в эксплуатацию согласно договору	Фактический срок сдачи объекта в эксплуатацию	Причины несвоевременной сдачи объектов в эксплуатацию
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
…									

Приложение № ___
к Аудиторскому отчету от «___» _______ 20 _ года

Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ______ год

№ п/п	Наименование бюджетной программы	Наименование объекта, номера и даты решений бюджетных комиссий, одобривших удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заключению госэкспертизы (тыс. тенге)	Стоимость строительства после корректировки (тыс. тенге)	Удорожание (тыс. тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
…						

Приложение № ___
к Аудиторскому отчету от «___» _______ 20 _ года

Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора

№ п/п	Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций	На какие цели выделены бюджетные средства	Плановые назначения предусмотренных средств уставного капитала: мероприятия	Плановые назначения: сумма (тыс. тенге)	Фактическое использование выделенных средств уставного капитала: мероприятия	Фактическое использование: Сумма (тыс. тенге)	Результаты достижения бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
…							

Приложение 20
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

РЕЕСТР
выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия
(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет

(тыс. тенге)

№ п/п	Год	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	Код поступлений бюджета по ЕБК	Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет (гр. 10 + гр. 13 + гр. 16 + гр. 19 + гр. 22): всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита	в том числе: Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет: всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита	Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства РК: всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита	Необеспечение полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и др. обязательных платежей в бюджет: всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита	Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов: всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.																				
Итого (в т. ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):																				
1	Ф. И. О.																			
2	Ф. И. О.																			
Итого																				

Продолжение таблицы

в том числе: Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет: всего	из них: подлежит поступлению	из них: поступило в ходе гос. аудита	Процедурные нарушения (ед., кол-во)	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)
22	23	24	25	26	27

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя программы развития территории	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных гос. аудитом: Всего	из них: Бюджетных средств	из них: в т. ч. при использовании трансфертов	из них: активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в т. ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):												
1	Ф. И. О.											
2	Ф. И. О.											
Итого												

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений (гр. 23 + гр. 28 + гр. 33): Всего	в т. ч. при использовании трансфертов	в т. ч. подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24 + гр. 26 + гр. 29 + гр. 31 + гр. 34): всего	из них подлежит: восстановлению	из них подлежит: возмещению	в т. ч. трансфертов	из них восстановлено (возмещено) в ходе гос. аудита: восстановлено в ходе гос. аудита	возмещено в ходе гос. аудита	в т. ч. трансфертов	В том числе: Нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств: всего	из них: подлежит восстановлению	в т.ч. восстановлено в ходе гос. аудита	Подлежит возмещению	в т.ч. возмещено в ходе гос. аудита
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

продолжение таблицы

В том числе: Нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов: Всего	из них: подлежит восстановлению	из них: в т. ч. восстановлено в ходе гос. аудита	из них: подлежит возмещению	из них: в т. ч. возмещено в ходе гос. аудита	Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности: Всего	из них: подлежит восстановлению	из них: в т. ч. восстановлено в ходе гос. аудита	Процедурные нарушения: Всего (ед., кол-во)	при использовании бюджетных средств, предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств, займов (ед., кол-во)	при использовании активов (ед., кол-во)	законодательства о государственных закупках (ед., кол-во)
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39

продолжение таблицы

Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)
40	41

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы законодательства

№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)	Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)	Системные недостатки	Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства (противоречия между НПА, пробелы в правовом регулировании, коллизии) и/или организацией работ (отсутствие или недостаточная компетенция, дублирование полномочий, отсутствие механизма взаимодействия с другими организациями и т.д.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в т. ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):												
2	Ф. И. О.											
3	Ф. И. О.											
Итого												

Работники Ревизионной комиссии, проводившие государственный аудит
______________ *подпись, фамилия, инициалы)*

* Согласовано: Член Ревизионной комиссии, ответственный за проведение государственного аудита ______________
(подпись, инициалы, фамилия)

* Руководитель и участники группы государственного аудита подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание. Заполнение Реестра (Сводного реестра) выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к аудиторскому отчету.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от «___» ______ № ___ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т. д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Наименование объекта государственного аудита» – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 «Код поступлений бюджета по ЕБК» – указывает код поступлений согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 «Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет» – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 «Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет» – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 «Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан» – указывается сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 «Не обеспечение полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет» – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных платежей, не поступивших в бюджет из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 «Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов» – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

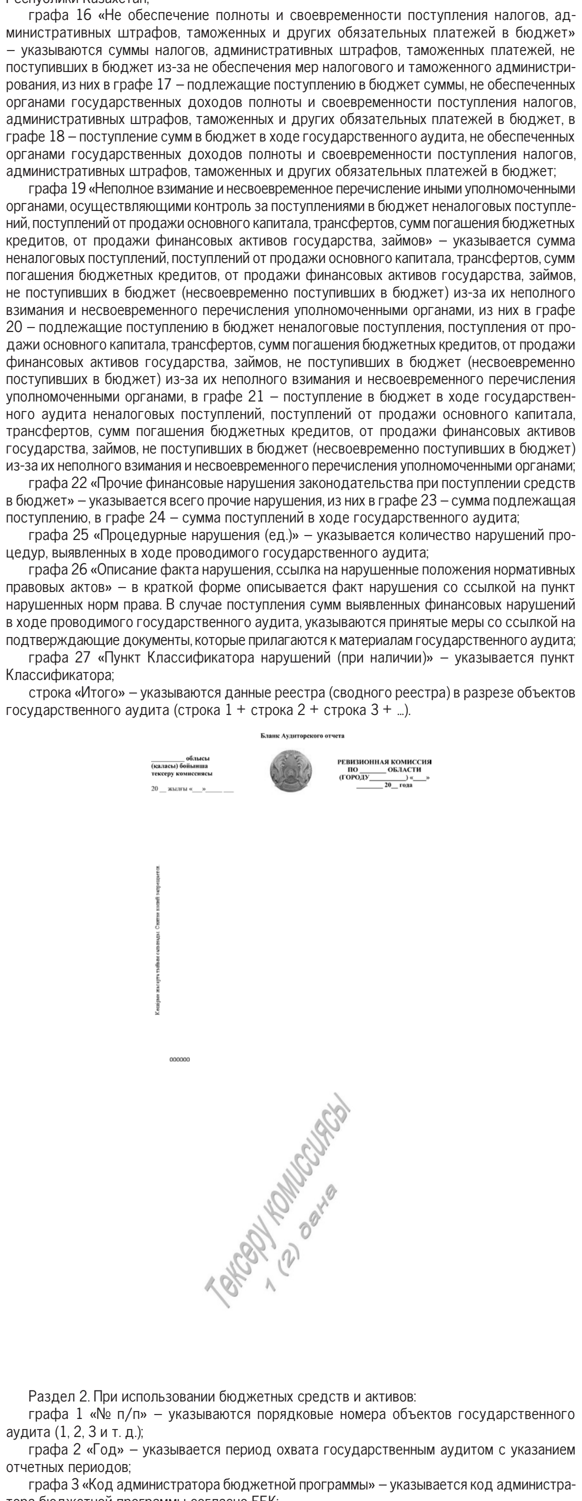
графа 22 «Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет» – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графа 25 «Процедурные нарушения (ед.)» – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 26 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 27 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2 + строка 3 + ...).



Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т. д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя программы развития территории» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, программы развития территории;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 «Код региона» указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 41;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае, наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 41;

графа 10 «Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего» – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 «Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр. 23 + гр. 28 + гр. 33)» – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 23), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 28), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр. 33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов;

графа 16 «в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24 + гр. 26 + гр. 29 + гр. 31 + гр. 34)» – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 24 и гр. 26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 29 и гр. 31), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр. 34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании трансфертов, подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 «Из них подлежит восстановлению (гр. 24 + гр. 29 + гр. 34)» – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 24), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр. 34);

графа 18 «Из них подлежит возмещению (гр. 26 + гр. 31)» – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 31);

графа 20 «Из них восстановлено в ходе государственного аудита (гр. 25 + гр. 30 + гр. 35)» – указывается восстановленная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 25), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 30), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр. 35);

графа 21 «Из них возмещено в ходе государственного аудита» (гр. 27 + гр. 32)» – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр. 27), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр. 32);

графа 22 «Из них восстановлено (возмещено), в т. ч. трансфертов» – указываются восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 «Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств» – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государственных займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 «Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при использовании активов» – указывается выявленная сумма нарушений при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные государственными и бюджетными программами;

графа 33 «Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности» – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графа 36 «Всего процедурных нарушений» – указывается общее количество процедурных нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, из них:

графа 39 – указывается количество нарушений, выявленных в ходе проводимого государственного аудита процедур при использовании средств местного бюджета, предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий, поручительств, займов, в графе 38 – количество нарушений по процедурам использования активов государства и квазигосударственного сектора в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в графе 39 – количество нарушений процедур государственных закупок, допущенных при приобретении заказчиками на платной основе товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственной функций либо уставной деятельности заказчика;

графа 40 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 41 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2 + строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы законодательства:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т. д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя программы развития территории» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, программы развития территории;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 13;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 13;

графа 10 «Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)» – указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 11 «Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)» – указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 12 «Системные недостатки» – указываются системные, выявленные в ходе проводимого государственного аудита, которые не учтены в Классификаторе, а также нарушения/недостатки в деятельности юридических лиц, не являющихся объектом государственного аудита»;

графа 13 «Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы, связанной с несовершенством законодательства (противоречия между НПА, пробелы в правовом регулировании, коллизии) и/или организации работ (отсутствие или недостаточная компетенция, дублирование полномочий, отсутствие механизма взаимодействия с другими организациями и т.д.)» – указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган.

Приложение 21
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Председателю Ревизионной комиссии по
____
____
(фамилия, инициалы)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита ____________________
Объекты государственного аудита ____________________
Государственный аудит проведен ____________________
Период, охваченный государственным аудитом ____________________
Основная (аналитическая) часть ____________________
Принятые меры ____________________
Выводы по итогам государственного аудита ____________________
Рекомендации по итогам государственного аудита____________________
Приложение: (на ___ листах) ____________________
Член Ревизионной комиссии ____________________
(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание. Составление Аудиторского заключения по итогам государственного аудита (далее – Аудиторское заключение).

В вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1. Цель (предмет) государственного аудита.

Указывается цель аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита. Указываются направления деятельности объектов аудита, подвергнутые аудиту в соответствии с утвержденной Программой аудита.

Объекты государственного аудита.

Указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

3. Государственный аудит проведен.

Указываются должностные лица, проводившие государственный аудит.

4. Период, охваченный государственным аудитом.

Указывается период, охваченный государственным аудитом.

5. Основная (аналитическая) часть Аудиторского заключения содержит конкретные результаты аудиторских мероприятий в обобщенном виде, в том числе:

1) общая сумма охвата государственным аудитом, из них установленных нарушений, в том числе по доходам и расходам бюджета, при использовании активов государства;

2) сумма неэффективно использованных средств;

3) сумма нарушений процедурного характера;

4) сумма восстановленная (возмещенная) в ходе государственного аудита.

При этом членом Ревизионной комиссии обеспечивается соответствие указанных в Аудиторском заключении данных материалам государственного аудита с учетом проведенного заседания по итогам государственного аудита.

В данном разделе также приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций (при наличии), итоги анализа деятельности объекта государственного аудита в пределах поставленной цели и определенного вида проверки и типа государственного аудита. При аудите эффективности указываются показатели, на основе которых осуществлялась оценка.

Итоговая часть Аудиторского заключения содержит следующие разделы:

6. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В данном разделе указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

7. Выводы по результатам государственного аудита.

Указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по вопросам проведенного государственного аудита и общая сумма установленных нарушений. В зависимости от типа и объекта государственного аудита, вида проверки, с учетом особенностей направления государственного аудита отражается оценка исполнения бюджета, реализации стратегических планов государственных органов, эффективности реализации государственных, отраслевых и бюджетных программ, деятельности государственных органов (администраторов бюджетных программ) по обеспечению полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, за возвратом сумм поступлений из местного бюджета, а также по обеспечению эффективного использования средств бюджета и активов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, бюджетных инвестиций, поручительств государства, управление активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству. Причины выявленных нарушений и недостатков, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

8. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Указываются рекомендации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Ревизионной комиссии.

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Ревизионной комиссии по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности, обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

9. Приложения.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

Приложение 22
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

Информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам)
Наименование аудиторского мероприятия: ____________________
Член Ревизионной комиссии (курирующий аудиторское мероприятие): ____________________
Ответственное лицо, проводившее аудиторское мероприятие: ____________________

тыс. тенге

Наименование объекта гос. аудита (АБП)	БИН объекта гос. аудита	Всего установлено нарушений	в том числе подлежит: возмещению	в том числе подлежит: восстановлению	из них восстановлено и возмещено в ходе аудит. меропр-я (выявленное к факту), в тг., %: выполнением работ, оказанием услуг, поставкой товаров	восстановлением по учету (приведением документов в соответствие)	возмещением средств, из них: в бюджет организации (РГП, АО, ТОО и др.)	в государственный бюджет: РБ	в государственный бюджет: МБ	в Национальный фонд	Подтверждающие устранение нарушения документы (наименование, №, дата и др. реквизиты)	Остаток невозмещенных и не восстановленных средств (разница)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Приложение 23
к Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Ревизионными комиссиями

форма

____
Наименование органа, организации, которым направляется предписания

ПРЕДПИСАНИЕ
Ревизионной комиссии по____________________

____________________ «____» __________ 20 ___ года
(местонахождение органа)

Заголовок предписания
Констатирующая часть ____________________
Поручenческие пункты ____________________

Член Ревизионной комиссии ____________________
(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание. Составление предписания Ревизионной комиссии (далее – Предписание).

В предписании указываются требования об устранении выявленных нарушений и недостатков в работе и о представлении в установленные сроки в Ревизионной комиссии информации об исполнении Предписания.

Предписание содержит требования к объекту государственного аудита (другим заинтересованным лицам):

1) о восстановлении необоснованно использованных бюджетных средств либо о восстановлении их по учету, возврату использованных с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, в том числе не по целевому назначению сумм целевых трансфертов и бюджетных кредитов, возмещение нанесенного в результате неправомерных действий ущерба государству;

2) об обеспечении поставки поставщиками товаров (выполнения работ и услуг), выполнении других договорных обязательств, при установлении фактов нарушений, а также о принятии других мер;

3) о представлении в установленные в нем сроки в орган внешнего государственного аудита и финансового контроля информации об исполнении Предписания.

Проект Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за проведение государственного аудита, вносится для обсуждения на заседание Ревизионной комиссии совместно с проектом Аудиторского заключения.

Предписание подписывается членом Ревизионной комиссии и направляется в адрес объекта государственного аудита (других заинтересованных лиц) в части его (их) касающейся. Каждому адресату направляется отдельное предписание.

Предписание оформляется на бланке Ревизионной комиссии.

Приложение 3
к нормативному постановлению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета
от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ

Перечень некоторых нормативных постановлений Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, подлежащих признанию утратившими силу

1. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 15 мая 2013 года № 8466, опубликовано в газете «Казахстанская правда» от 5 июня 2013 года № 190-191 (27464-27465), 12 июня 2013 года № 198-199 (27472-27473), 13 июня 2013 года № 200 (27474), 15 июня 2013 года № 203-204 (27477-27478), 19 июня 2013 года № 207-208 (27481-27482)).

2. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 14 августа 2014 года № 3-НҚ «О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 24 сентября 2014 года № 9752, размещено в информационно-правовой системе «Әділет» 03.10.2014 г., опубликовано в газете «Казахстанская правда» от 22.10.2014 г. № 206 (27827)).

3. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 10 декабря 2014 года № 5-НҚ «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 9 января 2015 года № 10072, размещено в информационно-правовой системе «Әділет» 22.01.2015 г.; опубликовано в газете «Казахстанская правда» от 05.02.2015 г. № 23 (27899)).

4. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 3 июля 2015 года № 5-НҚ «О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 16 апреля 2013 года № 3-НП «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 13 августа 2015 года № 11881, размещено в информационно-правовой системе «Әділет» 25.08.2015 г.).

Приказ министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан

г. Астана от 13 апреля 2016 года № 368

Об утверждении перечня обязательных теле-, радиоканалов

В соответствии с подпунктом 12-1) пункта 1 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 18 января 2012 года «О телерадиовещании» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый перечень обязательных теле-, радиоканалов.

2. Комитету связи, информатизации и информации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан (Қазанғап Т. Б.) обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) направление копии настоящего приказа в печатном и электронном виде на официальное опубликование в периодические печатные издания и информационно-правовую систему «Әділет» в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан, а также в Республиканский центр правовой информации в течение пяти рабочих дней со дня получения зарегистрированного приказа для включения в эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан и на интранет-портале государственных органов;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Юридический департамент Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

И. о. министра А. РАУ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 16 мая 2016 года за № 13707.

Утвержден
приказом исполняющего обязанности министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан
от 13 апреля 2016 года № 368

Перечень обязательных теле-, радиоканалов

№	Наименование теле-, радиоканалов	Территория распространения
1	2	3
1.	«Казахстан»	Республика Казахстан
2.	«Хабар»	
3.	«24 KZ»	
4.	«Балапан»	
5.	«Білім және Мәдениет»	
6.	«Kazsport»	
7.	«Первый канал Евразия»	
8.	«Астана»	
9.	«КТК»	
10.	«МИР»	
11.	«НТК»	
12.	«7 канал»	
13.	«31 канал»	
14.	«СТВ»	
15.	«Алматы»	

Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан

г. Астана от 28 января 2016 года № 21

О внесении изменений в приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 ноября 2014 года № 121 «Об утверждении Правил аккредитации спортивных федераций»

В соответствии с пунктом 1 статьи 43-1 Закона Республики Казахстан от 24 марта 1998 года «О нормативных правовых актах» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 ноября 2014 года № 121 «Об утверждении Правил аккредитации спортивных федераций» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 10095, опубликованный в информационно-правовой системе «Әділет» от 5 февраля 2015 года) следующие изменения:

в Правилах аккредитации спортивных федераций, утвержденных указанным приказом:

в пункте 13:

абзац первый пункта 13 изложить в следующей редакции:

«13. Для прохождения аккредитации республиканскими и региональными спортивными федерациями представляются следующие документы:»;

подпункты 2), 3) и 4) изложить в следующей редакции:

«2) сведения о персональном руководящем составе исполнительного органа управления;

3) справка или копия свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) спортивной федерации в Республике Казахстан;

4) справка или копия свидетельства об учетной регистрации (перерегистрации) филиалов (представительств) спортивной федерации;»;

подпункты 6) и 7) исключить;

подпункты 8) и 9) изложить в следующей редакции:

«8) копия документа, подтверждающего членство в международной спортивной организации, признанной Международным олимпийским комитетом, Олимпийским советом Азии или Международным конвентом «Спорт-Аккорд», от имени Республики Казахстан и быть признанными Национальным олимпийским комитетом Республики Казахстан – для спортивных федераций по олимпийским и не олимпийским видам спорта;

9) копия документа, подтверждающего членство в международной спортивной организации от имени Республики Казахстан и о признании Национальным олимпийским комитетом Республики Казахстан – для спортивных федераций по национальным видам спорта.»;

часть третью пункта 16 изложить в следующей редакции:

«Для подтверждения правового статуса республиканской или региональной спортивной федерации уполномоченный орган запрашивает информацию от органа юстиции Республики Казахстан, зарегистрировавшего спортивную федерацию.»;

пункт 28 исключить.

2. Комитету по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (Канагатов Е. Б.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление копий настоящего приказа для официального опубликования в информационно-правовой системе «Әділет» и периодическом печатном издании на электронном носителе с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью, для внесения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан в электронном виде, удостоверенных электронной цифровой подписью уполномоченного лица, с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства культуры и спорта Республики Казахстан после официального опубликования;

4) представление в Департамент юридической службы Министерства культуры и спорта Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных настоящим пунктом в течение десяти рабочих дней со дня исполнения мероприятий.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-министра культуры и спорта Республики Казахстан Мусайбекова С. Ж.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр культуры и спорта Республики Казахстан А. МУХАМЕДИУЛЫ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 29 февраля 2016 года за № 13331.

Приложение
к приказу министра культуры и спорта
Республики Казахстан от 1 февраля 2016 года
№ 26
Утверждены
приказом председателя Агентства
Республики Казахстан по делам спорта
и физической культуры от 28 июля 2014 года
№ 294

Правила формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий

1. Общие положения

1. Правила формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 38) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «О физической культуре и спорте» (далее – Закон) и определяют порядок формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий (далее – Единый календарь).

2. Единый календарь подразделяется на следующие виды:

1) Единый республиканский календарь спортивно-массовых мероприятий (далее – Единый республиканский календарь) по форме согласно приложению № 1 к настоящим Правилам;

2) Единый региональный календарь спортивно-массовых мероприятий (области, города республиканского значения, столицы) (далее – Единый региональный календарь) по форме согласно приложению № 2 к настоящим Правилам.

3. Единый республиканский календарь включает в себя перечень ежегодных спортивных соревнований международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям и утверждается в соответствии с подпунктом 39) статьи 7 Закона на предстоящий год уполномоченным органом в области физической культуры и спорта до 20 декабря текущего года.

4. Единый региональный календарь включает в себя перечень ежегодных спортивных соревнований международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям и утверждается в соответствии с подпунктом 10) статьи 8 Закона на предстоящий год соответствующим местным исполнительным органом до 25 декабря текущего года.

5. Международные, республиканские спортивные соревнования включаются в Единый региональный календарь на основании Единого республиканского календаря.

6. На основании Единого республиканского календаря физкультурно-спортивные организации составляют свой календарь спортивно-массовых мероприятий.

2. Порядок включения в Единый календарь спортивных соревнований международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям

7. В единый календарь включаются спортивные соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям финансируемые как за счет средств государственного бюджета, так и за счет спортивных федераций.

8. Единый календарь содержит следующую структуру:

1) наименование спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям;

2) сроки и место проведения спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям;

3) организации, участвующие в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям;

4) состав команды участвующей в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям;

5) количество спортсменов участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям;

6) количество тренеров участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям;

7) количество судей, обслуживающих спортивное соревнование международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятие по подготовке к спортивным соревнованиям;

8) организатор спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям;

9) организации командирующие участников спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям.

9. Единый календарь содержит следующие разделы:

1) раздел 1 – комплексные международные и республиканские соревнования;

2) раздел 2 – физкультурно-массовые и оздоровительные мероприятия;

3) раздел 3 – национальные виды спорта;

4) раздел 4 – соревнования среди инвалидов;

5) раздел 5 – летние олимпийские виды спорта;

6) раздел 6 – зимние олимпийские виды спорта;

7) раздел 7 – не олимпийские виды спорта;

8) раздел 8 – прикладные и технические виды спорта;

9) раздел 9 – мероприятия, проводимые физкультурно-спортивными организациями.

10. Предложения для включения в Единый республиканский календарь на предстоящий год представляются в уполномоченный орган в области физической культуры и спорта до 1 ноября календарного года республиканскими аккредитованными спортивными федерациями по видам спорта.

11. Предложения для включения в Единый региональный календарь на предстоящий год представляются в местный исполнительный орган в области физической культуры и спорта до 1 ноября календарного года региональными и местными аккредитованными спортивными федерациями по видам спорта.

12. Для включения спортивных соревнований международного, республиканского и местного уровней в Единый календарь представляются следующие документы:

1) решение международной спортивной федерации (организации) о проведении спортивного соревнования международного уровня на заявляемой территории Республики Казахстан (с переводом на государственном и русском языках (за исключением спортивных соревнований республиканского и местного уровней);

2) письменное согласие местного исполнительного органа, на территории которого предполагается проведение спортивного соревнования международного, республиканского уровней (за исключением спортивного соревнования местного уровня);

3) проект положение (регламент) о проведении спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, утвержденного международной спортивной федерацией (организацией), (с переводом на государственный и русский язык) и (или) республиканской, региональной и местной аккредитованной спортивной федерацией;

4) финансово-экономические расчеты (смета) с указанием планируемых источников финансирования.

13. Для включения в Единый календарь мероприятий по подготовке к спортивным соревнованиям представляются следующие документы:

1) план подготовки по виду спорта на соответствующий год;

2) финансово-экономические расчеты (смета) с указанием планируемых источников финансирования.

14. Спортивные соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям не включаются в единый Календарь в случаях несоблюдения порядка, определенных пунктами 13 и 14 настоящих Правил.

3. Порядок внесения изменений и дополнений в Единый календарь

15. Изменения и дополнения в Единый календарь вносятся в следующих случаях:

1) изменение сроков и (или) мест проведения спортивных соревнований международного уровня, а также мероприятий по подготовке к спортивным соревнованиям, проводимых за пределами Республики Казахстан;

2) изменение сроков и (или) мест проведения спортивных соревнований международного, республиканского и местного уровней проводимых на территории Республики Казахстан по согласованию с местным исполнительным органом;

3) изменение сроков и (или) мест проведения мероприятий по подготовке к спортивным соревнованиям, проводимых на территории Республики Казахстан по предложениям республиканских, региональных и местных аккредитованных спортивных федераций;

4) по инициативе международных спортивных федераций и/или республиканских, региональных и местных аккредитованных спортивных федерации и физкультурно-спортивных организаций.

16. Спортивные соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям исключаются из Единого календаря в случае отказа от проведения международными спортивными федерациями и/или республиканскими, региональными и местными аккредитованными спортивными федерациями.

17. Изменения и дополнения в Единый республиканский календарь вносятся приказом уполномоченного органа в области физической культуры и спорта.

18. Изменения и дополнения в Единый региональный календарь вносятся приказом местного исполнительного органа в области физической культуры и спорта.

Приложение 1
к Правилам формирования единого календаря
спортивно-массовых мероприятий
форма

Единый республиканский календарь спортивно-массовых мероприятий

№	Наименование спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Сроки и место проведения спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Организации, участвующие в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Состав команды участвующей в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество спортсменов участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество тренеров участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество судей обслуживающих спортивное соревнование международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятие по подготовке к спортивным соревнованиям	Организатор спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Организации командирующие участников спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел 1 – Комплексные международные и республиканские соревнования									
Раздел 2 – Физкультурно-массовые и оздоровительные мероприятия									
Раздел 3 – Национальные виды спорта									
Раздел 4 – Соревнования среди инвалидов									
Раздел 5 – Летние олимпийские виды спорта									
Раздел 6 – Зимние олимпийские виды спорта									
Раздел 7 – Не олимпийские виды спорта									
Раздел 8 – Прикладные и технические виды спорта									
Раздел 9 – Мероприятия, проводимые физкультурно-спортивными организациями									

Приложение 2
к Правилам формирования единого календаря
спортивно-массовых мероприятий
форма

Единый региональный календарь спортивно-массовых мероприятий

№	Наименование спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Сроки и место проведения спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровня, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Организации, участвующие в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Состав команды участвующей в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество спортсменов участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество тренеров участвующих в спортивном соревновании международного, республиканского и местного уровней, а также в мероприятии по подготовке к спортивным соревнованиям	Количество судей обслуживающих спортивное соревнование международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятие по подготовке к спортивным соревнованиям	Организатор спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям	Организации командирующие участников спортивного соревнования международного, республиканского и местного уровней, а также мероприятия по подготовке к спортивным соревнованиям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел 1 – Комплексные международные и республиканские соревнования									
Раздел 2 – Физкультурно-массовые и оздоровительные мероприятия									
Раздел 3 – Национальные виды спорта									
Раздел 4 – Соревнования среди инвалидов									
Раздел 5 – Летние олимпийские виды спорта									
Раздел 6 – Зимние олимпийские виды спорта									
Раздел 7 – Не олимпийские виды спорта									
Раздел 8 – Прикладные и технические виды спорта									
Раздел 9 – Мероприятия, проводимые физкультурно-спортивными организациями									

Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан

г. Астана от 1 февраля 2016 года № 26

О внесении изменения в приказ председателя Агентства Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры от 28 июля 2014 года № 294 «Об утверждении Правил формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий»

В соответствии с пунктом 1 статьи 43-1 Закона Республики Казахстан от 24 марта 1998 года «О нормативных правовых актах» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ председателя Агентства Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры от 28 июля 2014 года № 294 «Об утверждении Правил формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9674, опубликованный в Информационно-правовой системе «Әділет» 22 сентября 2015 года) следующее изменение:

Правила формирования единого календаря спортивно-массовых мероприятий, утвержденные указанным приказом изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Комитету по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (Канагатов Е. Б.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление копий настоящего приказа для официального опубликования в информационно-правовой системе «Әділет» и периодическом печатном издании на электронном носителе с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью, для внесения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан в электронном виде, удостоверенных электронной цифровой подписью лица, уполномоченного подписывать настоящий приказ, с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства культуры и спорта Республики Казахстан после официального опубликования;

4) представление в Департамент юридической службы Министерства культуры и спорта Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных настоящим пунктом в течение десяти рабочих дней со дня исполнения мероприятий.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра культуры и спорта Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр культуры и спорта Республики Казахстан А. МУХАМЕДИУЛЫ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 2 марта 2016 года за № 13365.

Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан

г. Астана от 12 февраля 2016 года № 42

О внесении изменения в приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года № 74 «Об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий»

В соответствии с подпунктом 27) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «О физической культуре и спорте» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года № 74 «Об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9930, опубликованный в Информационно-правовой системе нормативных правовых актов «Әділет» 23 декабря 2014 года, в газете «Казахстанская правда» 19 марта 2015 года № 52 (27928) следующее изменение:

преамбулу указанного приказа изложить в следующей редакции:

«В соответствии с подпунктом 27) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «О физической культуре и спорте» **ПРИКАЗЫВАЮ**:».

2. Комитету по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (Канагатов Е. Б.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе «Әділет», а также в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) после официального опубликования размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства культуры и спорта Республики Казахстан;

4) представление в Департамент юридической службы Министерства культуры и спорта Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта, в течение десяти рабочих дней со дня исполнения мероприятия.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра культуры и спорта Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр культуры и спорта Республики Казахстан А. МУХАМЕДИУЛЫ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 15 марта 2016 года за № 13462.

Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан

г. Астана от 8 февраля 2016 года № 35

О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 28 октября 2014 года № 55 «Об утверждении Правил признания видов спорта, спортивных дисциплин и формирования реестра видов спорта»

В соответствии с пунктом 1 статьи 43-1 Закона Республики Казахстан от 24 марта 1998 года «О нормативных правовых актах» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 28 октября 2014 года № 55 «Об утверждении Правил признания видов спорта, спортивных дисциплин и формирования реестра видов спорта» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9912, опубликованный в информационно-правовой системе «Әділет» от 19 декабря 2014 года) следующие изменения:

в Правилах признания видов спорта, спортивных дисциплин и формирования реестра видов спорта, утвержденных указанным приказом:

подпункт 3) пункта 2 изложить в следующей редакции:

«3) реестр видов спорта – информационная система, содержащая зафиксированные на бумажном и электронном носителях сведения о видах спорта и спортивных дисциплинах, получивших развитие на территории Республики Казахстан;»;

пункт 18 изложить в следующей редакции, текст на казахском языке не меняется:

«18. Заявление о внесении изменений и дополнений в Реестр рассматривается уполномоченным органом в течение пятнадцати календарных дней со дня его поступления.».

2. Комитету по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (Канагатов Е. Б.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление для официального опубликования в информационно-правовой системе «Әділет» и периодическом печатном издании на электронном носителе с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью, для внесения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан в электронном виде, удостоверенных электронной цифровой подписью лица, уполномоченного подписывать настоящий приказ, с приложением бумажного экземпляра, заверенного гербовой печатью;

3) после официального опубликования размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства культуры и спорта Республики Казахстан;

4) представление в Департамент юридической службы Министерства культуры и спорта Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта, в течение десяти рабочих дней со дня исполнения мероприятия.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра культуры и спорта Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр культуры и спорта Республики Казахстан А. МУХАМЕДИУЛЫ

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 5 марта 2016 года за № 13407.

Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан

г. Астана от 11 апреля 2016 года № 100

О признании утратившим силу приказа министра культуры и информации Республики Казахстан от 7 ноября 2012 года № 178 «Об утверждении регламентов электронных государственных услуг»

В соответствии с пунктом 1 статьи 21-1 Закона Республики Казахстан от 24 марта 1998 года «О нормативных правовых актах» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Признать утратившим силу приказ министра культуры и информации Республики Казахстан от 7 ноября 2012 года № 178 «Об утверждении регламентов электронных государственных услуг» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 8141, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 27 декабря 2012 года, 5 января 2013 года № 449–450, 3 (27268–27269, 27277).

2. Департаменту архивного дела и документации Министерства культуры и спорта Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) направление копии настоящего приказа в недельный срок со дня его подписания в Министерство юстиции Республики Казахстан, Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан и периодические печатные издания;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства культуры и спорта Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней со дня подписания настоящего приказа представить в Департамент юридической службы Министерства культуры и спорта Республики Казахстан сведения об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.

Министр А. МУХАМЕДИУЛЫ