|  |
| --- |
| Бұйрығына 2-қосымша |

Ішкі мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жөніндегі

уәкілетті органның ішкі

мемлекеттік аудит және

қаржылық бақылау жүргізу

қағидаларына

12-қосымша

Нысан

### **Үстеме тексеру актісі**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(жасалу орны)

20\_\_\_жыл \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің атауы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректер, банк және салық деректемелері, бизнес-сәйкестендіру нөмірі көрсетілсін)

2. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырма: \_\_\_\_\_\_\_\_

      (тапсырманың күні мен нөмірі, ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмаға қол қойған адамның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), лауазымы көрсетілсін)

3. Үстеме тексеру жүргізілді:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органы қызметкерінің (қызметкерлерінің), мемлекеттік органдар маманының (мамандарының), мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерінің (қызметкерлерінің) және үстеме тексеру жүргізуге тартылған сарапшының (сарапшылардың) тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), лауазымы)

4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырмаға сәйкес үстеме тексеру нысанасы/мәселесі көрсетілсін)

5. Үстеме тексерумен қамтылған кезең: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісі қызметінің тексерілген кезеңі көрсетілсін)

6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі: \_\_-ден \_\_\_ дейін

      (үстеме тексеру жүргізу басталған және аяқталған күн көрсетілсін)

7. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру оған айтылып жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), сондай-ақ үстеме тексерумен қамтылған кезедңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы бар ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) көрсетілсін)

8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (бұл бөлімде негізгі мемлекеттік аудит объектісінде мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізу қамтамасыз етіле отырып, үстеме тексеру нысанасының/мәселесінің объективті, дәйекті және жеткілікті қаралғанын растау үшін жеткілікті жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер)

9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі жасау:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарының үстеме тексеру жүргізуіне кедергі жасау фактілері туралы мәліметтер көрсетілсін)

10. Үстеме тексеру барысында қабылданған шаралар:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (үстеме тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою бойынша ішкі мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралар туралы мәліметтер (айыппұлдар, өсімпұлдар есептеу, бюджетке негізсіз және (немесе) мақсатсыз пайдаланылған қаражатты өтеу, бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді жеткізушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғаларына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары және тағы басқалар).

Үстеме тексеру актісі екі (үш) данада жасалған (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымшалар \_\_\_\_\_\_ парақта: (тікелей ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінде аудиторлық дәлелдер ретінде жиналған, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, басқа дәйекті көздерден алынған құжаттарды тізбелеңіз).

Мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (лауазымы, тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Үстеме тексеру актісін танысуға берілген күн: 20\_\_ жыл «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы)

Нысанды толтыру бойынша түсініктеме:

Үстеме тексеру нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар және кемшіліктер фактілері аудиторлық дәлелдерге және (немесе) өзге де құжаттар мен ақпараттарға негізделеді.

Әрбір бұзушылық фактісі, сондай-ақ анықталған жетіспеушіліктер бұзушылықтың сипаты мен түрі сипаттала отырып, дәйекті тәртіппен нөмірленеді және тіркеледі.

Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растаушы құжаттарға сілтеме жасалады.

Үстеме тексеру нәтижелері бойынша оның негізінде қорытынды қалыптастырылатын аудиторлық дәлелдер аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен міндеттеріне сәйкес, объективті, дәйекті және жеткілікті болуы тиіс.

Үстеме тексеру актісінің барлық беттеріне үстеме тексеру жүргізген ішкі мемлекеттік аудит органының қызметкерлері және ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысы қол қояды.

Мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы не оны ауыстыратын адам үстеме тексеру актісімен танысудан немесе аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан кезде мемлекеттік аудитор үстеме тексеру актісінде мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды адамының танысудан және (немесе) қол қоюдан бас тарту туралы тиісті жазба жүргізеді және үстеме тексеру актісі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің кеңсесі арқылы беріледі.