

Утверждено
приказом и.о. председателя
Комитета внутреннего
государственного аудита
Министерства финансов
Республики Казахстан
от «13» июня 2022 г.
№181



Положение
о Департаменте внутреннего государственного аудита по Жамбылской
области Комитета внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Департамент внутреннего государственного аудита по Жамбылской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Департамент) является территориальным подразделением Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет), осуществляющим в пределах его компетенции контрольные функции в сфере внутреннего государственного аудита и финансового контроля, государственных закупок, государственного имущества, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.
3. Департамент является юридическим лицом в организационно-правовой форме республиканского государственного учреждения, имеет печати и штампы со своим наименованием на казахском языке, бланки установленного образца, в соответствии с законодательством Республики Казахстан счета в органах казначейства.
4. Департамент в своей деятельности подотчетен Комитету.
5. Департамент вступает в гражданско-правовые отношения от собственного имени.
6. Департамент по вопросам своей компетенции в установленном законодательством порядке принимает решения, оформляемые приказами руководителя Департамента и другими актами, предусмотренными законодательством Республики Казахстан.

7. Структура и штатная численность Департамента утверждаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Положение, штатное расписание Департамента утверждаются руководителем Комитета.

8. Местонахождение юридического лица: 080012, Жамбылская область, г. Тараз, улица Шерхан Мұртаза, дом 25, нежилое помещение 1.

9. Полное наименование Департамента – республиканское государственное учреждение «Департамент внутреннего государственного аудита по Жамбылской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан».

10. Настоящее Положение является учредительным документом Департамента.

11. Финансирование деятельности Департамента осуществляется за счет средств республиканского бюджета.

12. Департаменту запрещается вступать в договорные отношения с субъектами предпринимательства на предмет выполнения обязанностей, являющихся полномочиями Департамента.

Глава 2. Задачи, права и обязанности Департамента

13. Задачи:

1) оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан;

2) надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства;

3) анализ, оценка и проверка в сфере аудиторской и оценочной деятельности.

14. Права и обязанности:

Права:

1) разрабатывать и принимать в пределах своей компетенции приказы;

2) участвовать в рассмотрении проектов нормативных правовых актов по вопросам внутреннего государственного аудита и финансового контроля, государственных закупок, государственного имущества, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, финансовой отчетности и оценочной деятельности;

3) беспрепятственно знакомиться с документацией, относящейся к вопросам осуществления государственного аудита, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

4) вносить предложения по совершенствованию системы государственного аудита, финансового контроля, аудиторской и оценочной деятельности;

5) взаимодействовать с органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами по вопросам в пределах своей компетенции;

6) направлять объектам контроля требования о предоставлении сведений и необходимых материалов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»;

7) вести секретное делопроизводство и обеспечивать защиту государственных секретов;

8) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Обязанности:

1) соблюдать законные права объектов государственного аудита;

2) соблюдать служебную тайну и иную охраняемую законодательством Республики Казахстан тайну;

3) размещать материалы государственного аудита и финансового контроля, отчетности в единой базе данных по государственному аудиту и финансовому контролю, а также в согласованные сроки осуществлять обмен информацией о перечнях объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год до их утверждения;

4) рассматривать отчеты и информацию по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю и принятым мерам;

5) осуществлять иные обязанности, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

15. Функции:

1) проводит ежегодный аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ, в том числе консолидированной финансовой отчетности, и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, на основе системы управления рисками;

2) привлекает службу внутреннего аудита по согласованию с первым руководителем центрального государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы для участия в проведении ежегодного аудита финансовой отчетности администраторов бюджетных программ, в том числе консолидированной финансовой отчетности, и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан;

3) осуществляет аудит соответствия:
расходов, связанных с корректировкой технико-экономического обоснования, финансово-экономического обоснования и сметной стоимости бюджетных инвестиций;

использования средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе

соблюдения условий получения займов субъектами квазигосударственного сектора, привлекаемых под поручительство и гарантии государства, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатским запросам, а также по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета;

соблюдения условий и процедур передачи объектов для целей реализации государственно-частного партнерства, предоставления бюджетных кредитов, финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств, государственных гарантий и поручительств государства, а также их использования; соблюдения условий и процедур предоставления, использования государственных займов в случаях, предусмотренных международными договорами Республики Казахстан;

соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской и оценочной деятельности на основе системы управления рисками;

4) осуществляет контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, в том числе камеральный контроль, при необходимости проверяет достоверность отчетных данных, материалов и информации, предоставленных участниками государственных закупок;

5) направляет информацию в Комитет о приостановлении расходных операции по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытым в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам объекта государственного аудита (за исключением корреспондентских);

6) в целях координации деятельности служб внутреннего аудита, входящих в систему органов государственного аудита и финансового контроля:

проводит анализ отчетной информации служб внутреннего аудита по проведенному государственному аудиту и финансовому контролю;

проводит оценку эффективности деятельности служб внутреннего аудита;

направляет информацию в службы внутреннего аудита по рисковым объектам, рекомендованным системой управления рисками для проведения государственного аудита и финансового контроля;

осуществляет контроль за соблюдением службами внутреннего аудита стандартов государственного аудита и финансового контроля и правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

вносит руководителям государственных органов предложения о рассмотрении ответственности руководителей, государственных аудиторов служб внутреннего аудита;

обеспечивает предоставление службам внутреннего аудита методологической и консультационной помощи;

направляет обзорную информацию в службу внутреннего аудита местного исполнительного органа и департамента полиции Министерства внутренних дел о результатах проведенного контроля качества материалов внутреннего государственного аудита службы внутреннего аудита, рекомендаций по повышению качества проводимых аудиторских мероприятий;

организует и проводит круглые столы, семинар-совещания со службами внутреннего аудита;

7) направляет иски 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;

о признании недействительными вступивших в силу договоров о государственных закупках, заключенных с нарушением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, за исключением договоров о государственных закупках, по которым обязательства исполнены надлежащим образом;

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

9) осуществляет на системной основе мониторинг данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний;

10) выносит обязательные для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами предписания об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших;

11) осуществляет внеплановый аудит в соответствии с законодательством о государственном аудите и финансовом контроле, проверки соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках;

12) принимает решение об отмене либо отказе в отмене итогов государственных закупок в соответствии с Законом Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках»;

13) запрашивает необходимую информацию и материалы от участников государственных закупок в соответствии с правилами осуществления государственных закупок;

14) привлекает для проведения экспертиз и консультаций специалистов государственных органов и иных организаций;

15) возбуждает административное производство, рассматривает дела об административных правонарушениях и налагает административные взыскания в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

- 16) осуществляет государственный контроль и аудит в пределах компетенции в областях аудиторской и оценочной деятельности;
- 17) осуществляет государственный контроль в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в форме проверки и иных формах;
- 18) представляет в Комитет отчеты о результатах проведенного внутреннего государственного аудита;
- 19) рассматривает обращения физических и юридических лиц согласно Административного процедурно - процессуального кодекса Республики Казахстан;
- 20) осуществляет иные полномочия в соответствии с законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан;

Глава 3. Статус и полномочия руководителя Департамента при организации его деятельности

16. Руководство Департамента осуществляется руководителем, который несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Департамент задач и осуществление им своих полномочий.
17. Руководитель Департамента назначается на должность, и освобождается от должности руководителем аппарата Министерства финансов Республики Казахстан по согласованию с Министром финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
18. Руководитель Департамента имеет двух заместителей, которые назначаются на должности и освобождаются от должностей руководителем Комитета, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
19. Полномочия руководителя Департамента:
 - 1) определяет обязанности и полномочия своих заместителей и руководителей структурных подразделений Департамента;
 - 2) в соответствии с законодательством назначает на должности и освобождает от должностей работников Департамента, за исключением работников, осуществляющих ведомственный контроль (при их наличии);
 - 3) в установленном законодательством порядке налагает дисциплинарные взыскания на работников Департамента, за исключением работников, осуществляющих ведомственный контроль (при их наличии);
 - 4) утверждает положения о структурных подразделениях Департамента;
 - 5) в установленном законодательством порядке решает вопросы командирования, предоставления отпусков, подготовки (переподготовки), повышения квалификации, поощрения, оказания материальной помощи, выплаты надбавок и премирования работников Департамента;
 - 6) в пределах компетенции подписывает правовые акты Департамента;
 - 7) представляет Департамент во всех государственных органах и иных организациях в соответствии с законодательством;

8) осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Исполнение полномочий и обязанностей руководителя Департамента в период его отсутствия осуществляется лицом, его замещающим определяемый руководителем, по приказу Председателя Комитета либо лица, исполняющего его обязанности в соответствии с действующим законодательством.

20. Руководитель определяет полномочия своих заместителей в соответствии с действующим законодательством.

Глава 4. Имущество Департамента

21. Имущество, закрепленное за Департаментом относится к республиканской собственности.

22. Департамент не вправе самостоятельно отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом.

Глава 5. Реорганизация и упразднение Департамента

23. Реорганизация и упразднение Департамента осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.