*Нұр- Сұлтан қаласы бойынша*

*Тексеру комиссиясы төрағасының*

*2021 жылғы «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ бұйрығына қосымша*

**НҰР –СҰЛТАН ҚАЛАСЫ БОЙЫНША**

**ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫНЫҢ**

**2022-2026 ЖЫЛДАРҒА АРНАЛҒАН**

**ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ ЖОСПАРЫ**

 **Нұр –Сұлтан қаласы, 2021 жыл**

**МАЗМҰНЫ**

Кіріспе............................................................................................................................. 3

I. Қызмет негіздері......................................................................................................... 4

II. Пайымдау, миссия және мақсаты..................................................................... ...... 6

III. Ағымдағы жағдайды талдау және бағалау............................................................ 8

*3.1 Құқықтық негіз........................................................................................................ 8*

*3.2 Аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметі.................................................. 9*

*3.3 Тексеру комиссиясының ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау .........................................................................................................................................11*

*3.4 Сапаны бақылау саясаты .......................................................................................12*

*3.5 Қызметті талдау, бағалау....................................................................................... 13*

*3.6 Еңбек ресурстарын басқару.................................................................................. 13*

*3.7 Ақпараттық технологияларды басқару.................................................................. 14*

*3.8 Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, мәслихатпен,*

 *құқық қорғау органдарымен және жұртшылықпен өзара іс-қимыл* .................... .14

Басым бағыттар, нәтижеліліктің нысаналы индикаторлары және күтілетін нәтижелер...................................................................................................................... 16

*4.1 Құқықтық негіз....................................................................................................... 16*

*4.2 Аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметі ................................................ 16*

*4.3. Тексеру комиссиясының ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау........................................................................................................................... 17*

*4.4 Сапаны бақылау саясаты.......................................................................................... 18*

*4.5. Қызметті талдау және бағалау......................................................................... 18*

*4.6. Еңбек ресурстарын басқару..................................................................................... 18*

*4.7. Ақпараттық технологияларды басқару.......................................................... ....19*

*4.8 мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, мәслихатпен, құқық қорғау органдарымен және жұртшылықпен өзара іс-қимыл* ...................................20

 Қосымша. Тексеру комиссиясының 2022-2026 жылдарға арналған перспективалық жоспарын іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспары.................................................... 21

**Кіріспе**

Нұр-Сұлтан қаласының қарқынды әлеуметтік-экономикалық және тұрақты дамуы үшін бюджеттік қаражатты және мемлекет активтерді тиімді, есептілікпен және жауапкершілікпен пайдалану міндетті шарт болып табылады. Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының (бұдан әрі – Тексеру комиссиясы) қызметі өкілетті және атқарушы мемлекеттік органдарға, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне және басқа да пайдаланушыларға аудиторлық есептер мен қорытындыларды тәуелсіз және объективті аудиторлық пікір ұсыну жолы арқылы осы міндетті шешуге сындарлы жәрдемдесуге арналған.

Осы Перспективалық жоспар Тексеру комиссиясының стратегиялық құжаты болып табылады және Тексеру комиссиясы қызметінің бес жылға арналған негізгі стратегиялық бағыттарын айқындайды.

Перспективалық жоспар Тексеру комиссиясының қызметін жылдық жоспарлау үшін негіз болып табылады. Перспективалық жоспарды орындау сапаны бақылаудың, тәуекелдерді басқарудың озық әдістерін енгізуді және қолдануды көздейді, аудиторлық және сараптамалық-талдау жұмысын, еңбек ресурстарын басқаруды, ақпараттық технологияларды басқаруды, мемлекеттік органдармен, өзге де ұйымдармен, бұқаралық ақпарат құралдарымен және халықпен өзара пәрменді іс-қимылды іске асыра отырып, Тексеру комиссиясы қызметінің барлық бағыттары бойынша жүзеге асырады.

Перспективалық жоспарды іске асыру, атап айтқанда, Тексеру комиссиясы қызметінің тиімділігін, ашықтығын және есептілігін арттыруға мүмкіндік береді және жалпы қаланың мемлекеттік және квазимемлекеттік секторларының қаржылық тәртібі мен жұмыс істеу тиімділігі деңгейіне оң әсер етеді деп күтілуде.

**Қызмет негіздері**

Тексеру комиссиясы сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды жүргізуге арналған уәкілетті орган болып табылады:

* **тиімділік аудиттері:**

1) Қазақстан Республикасының бюджет жүйесінің қағидаттарына сәйкес өзінің мазмұны бойынша жергілікті атқарушы органның тиісті есебіне қорытынды болып табылатын жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы есепті дайындай отырып, жергілікті бюджетті жоспарлау және атқару;

2) байланысты гранттарды, бюджеттік инвестицияларды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды және мемлекет активтерін пайдалану арқылы жүзеге асыру;

3) жергілікті атқарушы орган мен квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің экономиканың немесе экономиканың жеке алынған саласының, әлеуметтік және мемлекеттік басқарудың басқа да салаларының дамуына әсері тұрғысынан қарау;

4) тиісті бюджетті атқару және мемлекет активтерін пайдалану бөлігінде, ал Қазақстан Республикасы Президентінің тапсырмалары бойынша өзге де бағыттар бойынша Қазақстан Республикасы мемлекеттік жоспарлау жүйесінің құжаттарын іске асыру жолымен жүзеге асыру;

5) тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алуды жоспарлаудың негізділігі, жергілікті атқарушы орган мен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің жүзеге асыруы;

6) тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алуға бөлінген (жұмсалған) жергілікті қаржы ресурстарының мөлшері мен сатып алынған тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің нарықтық құны арасындағы айырманы бағалауды қоса алғанда, баға белгілеу қағидаттарына негіздеу;

7) квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару;

8) салықтық әкімшілендіру;

9) шарттар;

10) қоршаған ортаны қорғау саласында;

11) ақпараттық технологиялар саласында;

12) мемлекеттік аудит объектілерінің қызметіне;

* **сәйкестік аудиттері:**

1) мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуінің және қаржылық есептілікті жасауының анықтығы мен дұрыстығы;

2) жергілікті атқарушы орган мен квазимемлекеттік сектор субъектілері шарттардың талаптарын орындауы;

3) жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің, бюджетке түсетін түсімдерді алудың толықтығы мен уақтылылығын, сондай-ақ жергілікті бюджеттен қате (артық) төленген сомаларды қайтарудың, есепке жатқызудың дұрыстығы;

4) жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалану арқылы жүзеге асырылуы;

5) квазимемлекеттік сектор субъектілерінің өздеріне бөлінген жергілікті бюджет қаражатын қаржы-экономикалық негіздемеге сәйкес пайдалануы;

* **қаржылық есептілік аудиттерінің түрлері:**

1) жергілікті бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігінің аудиттері;

2) бюджеттік бағдарламалар әкімшілері мен мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептілігінің аудиттері кіреді.

Қосымша, Тексеру комиссиясы:

1) өз құзыреті шеңберінде сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл бойынша шаралар қабылдауды қамтамасыз ету;

2) сыртқы мемлекеттік аудитті жүргізуге байланысты мәселелер бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің лауазымды тұлғалардың тиісті ақпаратын тыңдау;

3) мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша лауазымды тұлғалардың тәртіптік жауаптылыққа тарту туралы ұсыныстарды енгізу;

4) мемлекеттік аудит және сараптамалық -талдау іс-шаралары барысында анықталған (анықталатын) бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою жөнінде шаралар қабылдау;

5) лауазымды тұлғалардың Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін сақтамауының анықталған фактілері бойынша, сондай-ақ тиімділік аудитінің нәтижелері бойынша мәслихатқа ұсыныстар енгізу;

6) құпиялылық режимінің, қызметтік, коммерциялық немесе заңмен қорғалатын өзге де құпияның қамтамасыз етілуін ескере отырып, бұқаралық ақпарат құралдарында өз қызметі туралы ақпаратты орналастыру;

7) Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген өзге де өкілеттіктерді жүзеге асырады.

 **I. Пайымдау, миссиясы және мақсаты**

Мемлекеттік аудитті енгізудің және мемлекеттік қаржылық бақылауды одан әрі дамытудың негізгі бағыттары мен тәсілдерін Мемлекет басшысы Қазақстан Республикасы Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасында (бұдан әрі – Тұжырымдама) айқындады.

Мысалы, Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті қалыптастырудың негізгі кезеңдері іске асырылып, қаржылық бақылаудан мемлекеттік аудитке көшу қамтамасыз етілді. Бұл мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметін тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану, талдамалық құрауышты күшейту және бұзушылықтардың алдын алу негізінде бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару және пайдалану тиімділігін арттыруға шоғырландыруға мүмкіндік берді.

Озық халықаралық тәжірибеге сәйкес мемлекеттік аудиттің қазіргі жүйесі неғұрлым көп дәрежеде мемлекеттің қаржы ресурстарын сапалы басқаруды қамтамасыз ету жөніндегі жаһандық экономикалық сын-тегеуріндерге қарсы тұруға және жаңғыртуға сәйкес келуге мүмкіндік береді.

**Пайымдау** Тексеру комиссиясы жоғары кәсіби мемлекеттік аудиторлармен және мамандармен жасақталған, аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің нәтижелері өкілді және атқарушы мемлекеттік органдар, аудит объектілері, аудиторлық есептер мен қорытындылардың басқа пайдаланушылары, сондай-ақ жұртшылық тарапынан талап етілген сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау тәуелсіз органы болып табылады.

**Тексеру комиссиясының миссиясы** Нұр-Сұлтан қаласының аумағында қаржы тәртібін нығайту және экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету мақсатында жергілікті бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерін басқару және пайдалану тиімділігін арттыру болып табылады.

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу жөніндегі өкілеттіктерді іске асыру Тексеру комиссиясының қызметін жоспарлауға және ұйымдастыруға стратегиялық тәсілдер қолданылған жағдайда оларды еңсеру мүмкін болатын белгілі бір сын-тегеуріндермен ұштасады.

Тексеру комиссиясының **стратегиялық мақсаттары** мемлекеттік аудит объектілерінің мемлекеттік қаржылық тәртібінің деңгейін арттыру және Нұр-Сұлтан қаласының аумағында экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету болып табылады.

**Құндылықтар:** Тексеру комиссиясының негізгі құндылықтары: адалдық, құзыреттілік, объективтілік және есептілік болып табылады. **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 14 тармақ. Нұр –Сұлтан қаласы мәслихатының 2019 жылғы «29» наурыздағы № 374/47-V шешімімен бекітілген «Нұр –Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесінің Ережесі.

**1.Сызба. Пайымы, құндылықтары және стратегиялық мақсаттары**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **МИССИЯСЫ** |  |
| *Нұр-Сұлтан қаласының аумағында қаржы тәртібін нығайту және экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету мақсатында жергілікті бюджет қаражатын, мемлекет және квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерін басқарудың және пайдаланудың тиімділігін арттыру* |
|  |  |
|  | **ПАЙЫМДАУ** |  |
| *Тексеру комиссиясы жоғары кәсіби мемлекеттік аудиторлармен және мамандармен жасақталған, аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің нәтижелері өкілді, атқарушы мемлекеттік органдар, аудит объектілері, аудиторлық есептер мен қорытындылардың басқа пайдаланушылары, сондай-ақ жұртшылық тарапынан талап етілген сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау тәуелсіз органы болып табылады* |
|  |  |
|  | **НҰР- СҰЛТАН ҚАЛАСЫНЫҢ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЖӘНЕ ТҰРАҚТЫ ДАМУЫНЫҢ СЫН-ҚАТЕРЛЕРІ**  |  |
| *Демографиялық өзгерістер кезінде мемлекеттік қызметтерді сапалы көрсету*  | *Әлеуметтік сала ұйымдарының жұмыс істеуінің жүйелі мәселелері*  | *Қоршаған ортаның ластану тәуекелдері және тіршілік қауіпсіздігін қамтамасыз ету*  | *Мемлекеттік активтерді басқарудың жүйелік мәселелері*  |
|  |  |
|  | **СТРАТЕГИЯЛЫҚ МАҚСАТЫ** |  |
| *Мемлекеттік аудит объектілерінің мемлекеттік қаржылық тәртібінің деңгейін арттыру*  | *Нұр-Сұлтан қаласы аумағында экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету*  |
|  |  |
|  | **ҚҰНДЫЛЫҚТАР** |  |
| *Адалдық*  | *Құзыреттілік*  | *Объективтілік*  | *Есептілік* |

 **II. Ағымдағы жағдайды талдау және бағалау**

Тексеру комиссиясы Республиканың мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының жүйесіне кіреді. Тексеру комиссиясының қызметі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы заңнаманың талаптарына сәйкес Нұр-Сұлтан қаласының аумағында ғана жүзеге асырылады.

Аудиторлық қызмет шеңберінде Тексеру комиссиясы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитетімен (бұдан әрі – Есеп комитеті) және басқа да уәкілетті мемлекеттік органдармен қатар немесе бірлесіп жүргізілетін қатар және бірлескен аудиторлық іс-шараларға қатысады.

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 12-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының Үйлестіру кеңесі туралы Ереженің 2-тармағына сәйкес Тексеру комиссиясының төрағасы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының Үйлестіру кеңесінің мүшесі болып табылады.

Аудиторлық қызметке озық тәсілдерді қолдануды қоса алғанда, мемлекеттік аудитті енгізу тиісті әдіснамалық және құқықтық негізді қалыптастыру қажеттілігін негіздейді.

***3.1 Құқықтық негіз***

Жоғары аудиторлық институттардың халықаралық ұйымы (INTOSAI) мемлекеттік сектордың аудиторлары үшін әзірлейтін Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына және халықаралық стандарттардың (ISSAI) қолайлы ережелеріне сай келетін сыртқы мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүзеге асырудың әдіснамалық және құқықтық негізін Есеп комитеті қалыптастырады және ол Тексеру комиссияларына жеткізіледі.

Тексеру комиссиясы аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметін жүзеге асыру кезінде мыналарды басшылыққа алады:

1) Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ Заңын;

2) Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы №167 Жарлығымен бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарын;

3) Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарын;

4) Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2020 жылғы 30 шілдедегі № 6-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген Сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын;

5) Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілеріне, оның ішінде:

 Нұр-Сұлтан қаласы мәслихатының 2019 жылғы «29» наурыздағы № 374/47-VI шешімімен бекітілген «Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесі туралы ереже;

 2019 жылғы 25 мамырдағы №75-н/к Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясы төрағасының бұйрығымен бекітілген «Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесінің регламенті.

Тексеру комиссиясы өзінің құқықтық актілерінің мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы жоғары тұрған нормативтік құқықтық актілерге сәйкестігін қамтамасыз етеді.

Қазіргі уақытта аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің белгілі бір бағыттары бар, олар бойынша жергілікті деңгейде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізудің ерекшеліктерін ескеретін әдіснамалық сипаттағы құжаттар әзірленбеген.

### ***Аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметі***

Аудиттер мен сараптамалық-талдау іс-шараларын ұйымдастыру, жоспарлау, жүргізу, сондай-ақ аудиторлық (аудиторлық есептер мен қорытындылар) және сараптамалық-талдау (талдамалық есептер мен сараптамалық қорытындылар) жұмыстарының қорытындылары бойынша есептер жасау мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы нормативтік құқықтық актілерге сәйкес жүзеге асырылады. Сонымен қатар, аудиторлық қызмет тәсілдері келесідей жүйеленген (1-сызбаны қараңыз).

1. **Сызба. Тексеру комиссиясының аудиторлық қызметті**

**жүзеге асыру кезеңдері**

Тәуекелдерді басқару жүйесі (ТБЖ) шеңберінде аудит объектілерінің тізбесін айқындауОпределение перечня объектов аудита в рамках системы управления рисками (СУР)

Бір жылға жоспарланатын аудит объектілерінің тізбесі

Аудиторлық есептер мен қорытындыларды толтыру

Аудитті жүргізу

Аудитті жоспарлау

Аудиторлық қорытындылардағы ұсынымдардың іске асырылуын және тексеру комиссиясы нұсқамаларының тапсырмаларының орындалуын мониторингтеу

Тексеру комиссиясы соңғы 6 жыл ішінде 90-нан астам аудиторлық іс-шара өткізді. Орташа есеппен бір жыл ішінде аудиттер 70-тен астам объектіде жүргізілді, ал бюджет қаражатын аудитпен қамту 2 220,0 млрд.теңгеден асты. 2016 жылдан бастап 2021 жылға дейінгі кезеңде барлығы жалпы сомасы 1 702,8 млрд.теңгеге бұзушылықтар анықталды (2-кестені қараңыз).

1. **Кесте. Тексеру комиссиясының 2016-2021 жылдардағы аудиторлық қызметінің негізгі көрсеткіштерінің динамикасы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіш атауы** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **Жиыны** |
| Аудиторлық (бақылау) іс-шаралардың саны  | 13 | 18 | 18 | 16 | 12 | 18 | **95** |
| Аудит объектілерінің саны  | 98 | 68 | 75 | 64 | 68 | 68 | **441** |
| Жергілікті бюджет қаражатын және/немесе мемлекет активтерін аудитпен (бақылаумен) қамту, млрд. теңге  | 133,3 | 296,5 | 665,8 | 272,8 | 575,3 | 281,4 | **2225,1** |
| Анықталған бұзушылықтардың сомасы, млрд. теңге  | 32,4 | 230,4 | 68,5 | 64,9 | 107,9 | 1198,7 | **1702,8** |

Тексеру комиссиясы сараптамалық-талдау қызметін жүзеге асыру арқылы жыл сайын Нұр-Сұлтан қаласы бюджетінің атқарылуы туралы есепке қорытындыны қалыптастырады және Нұр-Сұлтан қаласының мәслихатына ұсынады, тоқсан сайын Нұр-Сұлтан қаласының мәслихатына және Нұр-Сұлтан қаласының әкіміне бюджеттің атқарылуы бойынша ағымдағы бағалауды қалыптастырады және ұсынады.

Тексеру комиссиясының аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің нәтижелерін талдау соңғы жылдары байқалады:

* жергілікті бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің қаржылық тәртібін біршама жақсартуы;
* басым түрде заңнамалық реттеу проблемаларынан және/немесе білікті мамандардың жетіспеушілігінен туындаған қаржылық, рәсімдік бұзушылықтардың және жүйелі кемшіліктердің жекелеген түрлерінің «қайталануы»;
* оң қаржылық нәтижеге қол жеткізу және мемлекет активтерін тиімді пайдалану бөлігінде квазимемлекеттік сектордың жекелеген субъектілері қызметінің төмен тиімділігі;
* тиісті қызметкерлердің біліктілік деңгейінің төмендігіне байланысты аудит объектілерінің есептік құжаттамасында елеулі қателіктер мен бұрмалануларға жол бермеу.

Тексеру комиссиясының аудиторлық және сараптамалық-талдамалық қызметі де ішкі аудиторлық тәуекелдермен ұштасады. Тәуелсіз сарапшыларды тарту бойынша мүмкіндіктері шектеулі «тар» мамандандырылған бағыттар (мысалы, Ақпараттық технологиялар саласы, Экологиялық басқару, Корпоративтік басқару және қаржы менеджменті және т.б.) бойынша білім мен дағдылардың жеткіліксіздігі толық емес аудиторлық қорытындыларды қалыптастыру тәуекелдерін арттырады. Еңбек ресурстарының жетіспеушілігі салдарынан Тексеру комиссиясының сараптамалық-талдау қызметін жергілікті бюджетті жоспарлау және атқару, мемлекет активтерін пайдалану проблемаларын анықтау, талдау, жүйелеу және бағалау бөлігінде кеңейту мүмкіндіктері айтарлықтай шектеулі.

Ажырамас тәуекелдер (яғни, аудит объектілерінің жұмыс істеу ерекшеліктері мен ортасына байланысты тәуекелдер) салыстырмалы түрде жоғары болып табылады, бұл көрсетілген ұсынымдар мен шешімдер жолданған аудит объектілерінің және/немесе уәкілетті органдардың тексеру комиссиясы ұсынымдарының және тапсырмаларының орындалу дәрежесіне әсер етеді.

### ***3.3 Тексеру комиссиясының ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау***

Тексеру комиссиясының қолданыстағы заңнамасына және мемлекеттік аудит стандарттарына сәйкес:

* жақсарту бойынша ұсыныстар жасалады,
* орындауға міндетті тапсырмалар қабылданады.

Аудиторлық қорытындылардағы ұсынымдарды іске асыруды және нұсқамалардың тапсырмаларын орындауды қамтамасыз ету мақсатында тексеру комиссиясы жүйелі негізде аудит объектілерінің алынған ұсынымдар мен тапсырмаларға ден қою жөніндегі іс-қимылдарына мониторингті жүзеге асырады. Ұсынымдардың іске асырылуы мен тапсырмалардың орындалуы аудит объектілерінен және/немесе уәкілетті органдардан келіп түсетін ақпаратты зерделеу арқылы, сондай-ақ ұсынымдар мен тапсырмалардың орындалуы туралы мәселені тиісті аудит объектісінде жүргізілетін аудит бағдарламаларына енгізу арқылы қадағаланады. Нәтижесінде 2016 жылдан бастап іске асырылған ұсынымдардың үлесі 92,8% - дан асады (2-кестені қараңыз).

**2- Кесте. Тексеру комиссиясының 2016-2021 жылдардағы ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау мониторингінің негізгі көрсеткіштері**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіш атауы** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Аудит объектілеріне ұсынылған ұсынымдар саны  | 146 | 102 | 66 | 68 | 57 | 80 |
| Іске асырылған ұсынымдардың үлесі, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 57,5 |
| Аудит объектілері орындауға міндетті ұсынылған тапсырмалардың саны  | 190 | 262 | 273 | 256 | 236 | 259 |
| Орындалған тапсырмалардың үлесі, % | 98,9 | 100 | 100 | 98,1 | 96,6 | 62,2 |

Мониторинг көрсеткіштерінің байқалып отырған жақсаруына қарамастан, аудиттің жекелеген объектілері тексеру комиссиясы тапсырмаларының уақтылы және тиісінше орындалуын қамтамасыз етпейді. Бұл, өз кезегінде, бюджет қаражатын және/немесе мемлекет активтерін неғұрлым ұтымды және тиімді пайдалану бөлігінде жіберіп алған мүмкіндіктер тәуекелін арттырады. Сонымен қатар, ұсынымдар мен тапсырмалардың орындалмауын анықтайтын факторлар сапа бақылауына тәсілдерді жетілдіру міндетін іске асыратын ұсыныстар мен тапсырмалардың сипаттамалары болуы мүмкін.

### ***3.4 Сапаны бақылау саясаты***

Сапаны бақылауды сапаны бақылау бөлімі оның құзыреті шеңберінде құқықтық қамтамасыз етуге жауапты заң қызметінің қорытындысын ескере отырып жүзеге асырады.

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының аудиторлық, сараптамалық-талдау қызметінің барлық кезеңдері мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау стандарттарына, сондай-ақ сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына сәйкестігі тұрғысынан сапа бақылауына жатады

Сапаны бақылау бөлімінің міндеттері болып табылады:

- сапаны бақылау бөлігінде тексеру комиссиясының қызметін регламенттейтін нормативтік құқықтық актілерді және өзге де құжаттарды әзірлеуге қатысу;

- Тексеру комиссиясының құрылымдық бөлімшелерінің қызметін тексеруді жүзеге асыру;

- Тексеру комиссиясының Аудиторлық қорытындысында, Қаулыларында, Нұсқамаларында қамтылған ұсынымдардың толық және уақтылы орындалуын бақылау.

Сапаны бақылау аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының сапасын дәйекті арттыруға, тексеру комиссиясы ұсынымдарының, нұсқамаларының орындалуын мониторингтеу сапасын арттыруға бағытталған.

### ***3.5 Қызметті талдау және бағалау***

Жоспарлау, талдау және есептілік бөлімі жоспарланатын жылға мемлекеттік аудит объектілерінің тәуекелдеріне бағалау жүргізуден, мемлекеттік аудит объектілерінің жылдық және нақтыланған Тізбесінің жобасын қалыптастырудан және бекітуден және оған өзгерістер мен толықтырулар енгізуден, сараптамалық-талдау қызметінен (Нұр-Сұлтан қаласы бюджетінің атқарылуы туралы жылдық есеп, бюджеттің атқарылуы бойынша ағымдағы бағалау), Тексеру комиссиясының жоспарларын қалыптастырудан (Перспективалық жоспар, Жұмыс жоспары, Медиа-жоспар) басқа, Тексеру комиссиясының:

- Тексеру комиссиясының қызметіне бағалау жүргізу үшін Есеп комитетіне ақпарат қалыптастырылады;

- Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің, Нұр -Сұлтан қаласы мәслихатының, Есеп комитетінің және басқа да мемлекеттік органдардың сұратулары бойынша қаланың мемлекеттік және квазимемлекеттік секторының жұмыс істеуінің, жергілікті деңгейде мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүзеге асырудың өзекті мәселелері бойынша талдамалық баяндамалар мен есептер қалыптастырылады.

###  ***Еңбек ресурстарын басқару***

###

Тексеру комиссиясының төрағасы, мүшелері және аппарат қызметкерлері Тексеру комиссиясының құрамына кіреді, ол мемлекеттік мекеме болып табылады және штатты қалыптастыру кезінде тиісті нормативтік құқықтық актілердің ережелерін басшылыққа алады.

Тексеру комиссиясы бес бөлімнен және жалпы саны 31 қызметкерден тұратын басшылықтан тұрады. Барлық қызметкерлер - жоғары білімі бар, біліктілігін арттыру сертификаттары бар білікті мамандар; мемлекеттік аудит бөлімінің мемлекеттік аудиторларында мемлекеттік аудитор біліктілігін алуға үміткер адамдарды сертификаттау жөніндегі Ұлттық комиссия берген мемлекеттік аудитор сертификаттары бар (3-сызбаны қараңыз).

**3- Сызба. Тексеру комиссиясының ұйымдастыру құрылымы**

Төраға

Тексеру комиссиясының мүшесі комиссии

Тексеру комиссиясының мүшесі

Ревизионной комиссии

Тексеру комиссиясының мүшесі

Ревизионной комиссии

Тексеру комиссиясының мүшесі

Аппарат басшысы

Заң қызметі

Мемлекеттік аудит бөлімі

Сапаны бақылау бөлімі

Жоспарлау, талдау және есептілік бөлімі

*16 бірлік*

*3 бірлік*

*1 бірлік*

*2 бірлік*

Жетекші маман

Персоналды басқару қызметі

Бас инспектор-бас бухгалтер

*1 бірлік*

*1 бірлік*

*1 бірлік*

Еңбек ресурстарын басқару бөлігінде қызметкерлердің біліктілігін одан әрі арттыру, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды жүргізуге тар шеңберлі білікті мамандар мен сарапшыларды тарту міндеттері өзекті болып табылады.

### ***Ақпараттық технологияларды басқару***

Ішкі процестерді автоматтандыруға және озық ақпараттық технологияларды практикаға енгізуге бағытталған іс-шаралар шеңберінде Есеп комитетінің Ақпараттық жүйесі (ЕКАЖ) енгізілді, ол мыналарға бағытталған:

* жергілікті бюджеттің атқарылуына аудит процесін ақпараттық қолдауды қамтамасыз ету және мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары арасындағы өзара іс-қимылды қамтамасыз ету;
* аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің тиімділігін арттыру;
* аудиторлық іс-шараларды жоспарлау мен жүргізудің сапасын арттыру;
* Тексеру комиссиясының қаулыларын, нұсқамаларын орындау мониторингінің сапасын арттыру.

Аудиторлық іс-шараларды жоспарлау, аудит объектілерінің Тексеру комиссиясының тапсырмаларын орындауын бақылау, аудиторлық рәсімдер бойынша сапаны бақылау процестері автоматтандырылған және ішінара автоматтандырылған болып табылады.

Жариялылық, ашықтық және есептілік қағидаттарын Тексеру комиссиясы ақпараттық технологияларды қолдана отырып іске асырады. 2012 жылдан бастап Тексеру комиссиясының ресми сайты (<https://rkastana.gov.kz/>) жұмыс істейді, онда қызметтің негізгі бағыттары бойынша өзекті деректер орналастырылады; сайтқа келушілермен коммуникацияларды қолдау опциясы іске қосылады.

***3.8 Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, мәслихатпен, құқық қорғау органдарымен және жұртшылықпен өзара іс-қимыл жасау***

Тексеру комиссиясы өкілетті және атқарушы мемлекеттік органдарды, аудит объектілерін және өзге де мүдделі ұйымдарды қоса алғанда, аудиторлық есептердің барлық пайдаланушыларымен өзара іс-қимыл және ынтымақтастық саясатын белсенді жүргізеді.

Нұр -Сұлтан қаласы мәслихатымен бірлескен отырыстар жүйелі түрде өткізіліп тұрады. Жүргізілетін аудиторлық іс-шаралардың тиімділігін қамтамасыз ету бөлігінде қызметтің тиісті бағыты басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, сондай-ақ бақылау-қадағалау және құқық қорғау органдарымен үйлестіріледі.

Тексеру комиссиясының қызметі туралы ақпарат жүйелі түрде ресми сайтта және бұқаралық ақпарат құралдарында орналастырылады.

# **IV.** **Басым бағыттар және күтілетін нәтижелер**

***4.1 Құқықтық қызмет***

Тексеру комиссиясы 2026 жылға дейінгі кезеңде жергілікті деңгейде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу бөлігінде өкілеттіктерді толыққанды іске асыруды қамтамасыз ету үшін құқықтық және әдіснамалық негізді қалыптастыру жөніндегі жүйелі жұмысты жүзеге асыратын болады.

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

| **Түйінді міндеттер**  | **Күтілетін нәтижелер**  |
| --- | --- |
| Тексеру комиссиясының құқықтық актілерінің мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы жоғары тұрған нормативтік құқықтық актілермен сәйкестігін қамтамасыз ету және жергілікті деңгейде аудит жөніндегі әдістемелік құжаттарды қалыптастыру (қажет болған жағдайда).  | Тексеру комиссиясының құзыреті шеңберінде мемлекеттік аудит үшін құқықтық негіз құру және әдістемелік құжаттар мен басқа да ішкі құжаттарды әзірлеу. |
| Тексеру комиссиясының құрылымдық бөлімшелеріне көмек көрсету және құқықтық көмек көрсету. | Тексеру комиссиясы қызметкерлері қызметінің құқықтық негізін қамтамасыз ету. |

***4.2 Аудиторлық және сараптамалы қ-талдау қызметі***

Тексеру комиссиясының аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шаралары Нұр-Сұлтан қаласының қаржылық тәртібін жақсарту жөніндегі ұсынымдарды қалыптастыра отырып, мемлекеттің бюджет қаражаты мен активтерінің тиімді және заңды басқарылуына талдау, бағалау және тексеру жүргізуге бағытталатын болады.

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| Тәуекелдерді басқару жүйесі (ТБЖ) негізінде және елорданың әлеуметтік-экономикалық дамуының басым бағыттары бойынша аудиторлық іс-шараларды жоспарлауды қамтамасыз ету. | Орындылығы мен өзектілігін ескере отырып, мемлекеттік аудиттің тәуекелді объектілерін іріктеу сапасын арттыру.  |
| Басым бағыттар бойынша *(мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалардың іс-шараларын іске асыру, мемлекеттік қызметтер көрсету, активтерді басқару, ақпараттық технологияларды енгізу және т. б.) тиімділік аудиттерін жүргізу.)* | Бюджет қаражатын пайдаланудың және мемлекет активтерін басқарудың тиімділігін арттыру, бұзушылықтар тәуекелдерінің алдын алу және олардың теріс әсерін азайту.  |
| Жергілікті бюджеттің атқарылуын бағалау бағыттары бойынша сараптамалық-талдау іс-шараларын жүргізу, мемлекет активтерін басқарудағы жүйелі проблемаларды талдау және анықтау, аудит объектілері қызметінің қаланың дамуына әсерін бағалау. | Жергілікті бюджеттің атқарылу практикасын жетілдіру және бюджет қаражатын пайдалану мен мемлекет активтерін басқарудың тиімділігін арттыру. |
| Тексеру комиссиясының қызметіндегі сараптамалық - талдау іс-шараларының санын 2025 жылға қарай 4-ке дейін ұлғайту. | Тиімділік аудитін жүргізу мәнінің орындылығын, олардың сапалы ұйымдастырылуы мен нәтижелілігін қамтамасыз ету, жергілікті бюджеттің атқарылуын ағымдағы және кейінгі бағалау қорытындыларын күшейту.  |
| Аудиторлық іс-шаралардың сапасы мен нәтижелілігін арттыру. | Бюджет қаражатын жоспарлау мен пайдаланудың тиімділігін арттыру, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін басқару.  |

### ***4.3.*** ***Тексеру комиссиясының ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау***

Тексеру комиссиясының ұсынымдары мен тапсырмаларының уақтылы және толық орындалуы сапалы мониторинг жүргізумен қамтамасыз етілетін болады.

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| --- | --- |
| Тексеру комиссиясының ұсынымдарының іске асырылуына және тапсырмаларының орындалуына сапалы мониторингті қамтамасыз ету. | Ұсынымдар мен тапсырмаларды уақытында және толық орындау. |

###

### ***4.4 Сапаны бақылау саясаты***

Аудиторлық іс-шаралардың сапасын арттыру сапаны бақылауды одан әрі дамыту жолымен қамтамасыз етілетін болады.

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| Аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының сапасын тиімді бақылауды қамтамасыз ету.Аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының сапасын бақылау жүйесін одан әрі дамыту. | Мемлекеттік аудит қорытындылары бойынша құжаттардың сапасын арттыру. Сараптамалық қорытындылар мен талдамалық ақпараттың сапасын арттыру.Негізгі бағыттар бойынша аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының сапасын және жұмыстардың нәтижелілігін дәйекті түрде арттыру. |

### ***4.5. Қызметті талдау және бағалау***

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| Аудиторлық іс-шараларға алдын ала бағалау жүргізу. | Аудиторлық іс-шаралардың тиімділігін стандарттарға сәйкестігін арттыру. |
| Комитеттің тексеру комиссиясы шешімдерінің орындалуын бақылау бекетін жүргізу.  | Мемлекеттік аудит объектісі қабылдаған шаралардың дұрыстығын қамтамасыз ету және оның жауапкершілігін күшейту. |
| Тексеру комиссиясының қызметін бағалауды жүзеге асыру.  | Тексеру комиссиясы қызметінің тиімділігін арттыру.  |

###

### ***4.6. Еңбек ресурстарын басқару***

###

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| Тексеру комиссиясы кадрларының кәсіби дамуын қамтамасыз ету. | Практикалық дағдыларды, білім мен дағдыларды жетілдіру; Халықаралық білім беру  бағдарламаларына қатысу; Жоғары білікті мамандар тобын қалыптастыру.  |
| Тексеру комиссиясында сыбайлас жемқорлық бұзушылықтарының алдын алу және оған қарсы іс-қимылдың тиімді жүйесін енгізу. | Тексеру комиссиясының оң имиджін қамтамасыз ету.  |

### ***4.7. Ақпараттық технологияларды басқару***

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| Ақпараттық жүйелердің үздіксіз жұмыс істеуін қамтамасыз ету. | Тексеру комиссиясындағы процестерді автоматтандыру, еңбек өнімділігін, қызметтің сапасы мен тиімділігін арттыру. |
| Мемлекеттік аудиттің бірыңғай ақпараттық базасын қалыптастыруға қатысу. | Есеп комитетіне мемлекеттік аудит объектілері, аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері бойынша толық ақпаратты уақтылы ұсыну. |
| Аудит объектілерінің құжаттамасына қашықтықтан қол жеткізуді қамтамасыз ететін ақпараттық жүйелерді дамытуға және оларды біріктіруге қатысу. | Электрондық аудитті пайдалануды кеңейту. |

***4.8. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, мәслихатпен, құқық қорғау органдарымен және жұртшылықпен өзара іс-қимыл жасау***

Тексеру комиссиясының аудиторлық есептерді пайдаланушылармен және жұртшылықпен өзара іс-қимылы коммуникацияның тиімді әдістерін құруға және қызметтің барлық бағыттары бойынша бірлескен іс-шаралар өткізуге бағдарланатын болады.

Осы бағыт бойынша 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейінгі кезеңде мынадай түйінді міндеттер мен күтілетін нәтижелер айқындалады:

|  |  |
| --- | --- |
| **Түйінді міндеттер** | **Күтілетін нәтижелер** |
| **Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен өзара іс-қимыл**  |
| Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен өзара іс-қимылдың тиімділігін арттыру.  | Аудиторлық іс-шараларды жоспарлау кезінде қайталануды болдырмау. |
| **Мәслихатпен өзара іс-қимыл**  |
| Тексеру комиссиясының мәслихаттың тұрақты комиссиялары мен отырыстарының жұмысына белсенді қатысу. | Аудиторлық іс-шаралардың қорытындыларын осы тапсырмалармен және ұсынымдармен бірге ұсыну, оларды орындау, сондай-ақ елорда бюджетінің атқарылуы туралы жылдық есепті бекітуге ұсыну  |
| **Құқық қорғау органдарымен өзара іс-қимыл**  |
| Құқық қорғау органдарымен ведомствоаралық ынтымақтастықты ұйымдастыру.  | Ынтымақтастық туралы меморандумдарға (келісімдерге) қол қою, бірлескен іс-қимылдар бойынша жоспарлар әзірлеу, қабылдау және іске асыру, аудиторлық іс-шаралардың берілген материалдарының нәтижелілігін қамтамасыз ету.  |
| **Жұртшылықпен өзара іс-қимыл**  |
| Тексеру комиссиясының қызметінде жариялылықты қамтамасыз ету тетіктерін жетілдіру.  | Барлық жүргізілген аудит бойынша ақпарат сайтта орналастырылатын болады (Ақпаратты қорғау бойынша заңнама талаптарының сақталуын ескере отырып), тексеру комиссиясы қызметінің ашықтығын қамтамасыз ету. |

**Қорытынды ережелер**

Тексеру комиссиясының 2022-2026 жылдарға арналған перспективалық жоспары іс-шаралар жоспарына сәйкес іске асырылады (қосымшаны қараңыз). Жыл сайынғы негізде жоспарланған іс-шаралардың іске асырылуының барысына мониторинг жүргізіледі және қажет болған жағдайда Перспективалық жоспарға және іс-шаралар жоспарына белгіленген тәртіппен өзгерістер мен толықтырулар енгізіледі.

 **Қосымша. Тексеру комиссиясының 2022-2026 жылдарға арналған Перспективалық жоспарын іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспары**

| **№ п/п** | **Түйінді міндеттер** | **Іс - шаралар** | **Жауаптылар**  | **Орындау мерзімі**  | **Аяқтау нысаны**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: құқықтық қызмет**  |
| **1** | Тексеру комиссиясының құқықтық актілерінің мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы жоғары тұрған нормативтік құқықтық актілермен сәйкестігін қамтамасыз ету және жергілікті деңгейде аудит жөніндегі әдістемелік құжаттарды қалыптастыру (қажет болған жағдайда). | Нормативтік құқықтық актілерді және жаңа әдіснамалық құжаттарды қолдану бойынша техникалық оқу немесе тренингтер өткізу.  | ТК мүшелері,ТК аппаратының басшысы, барлық бөлімдер (қажет болған жағдайда) | Қажет болған жағдайда | Құқықтық көмек және әдістемелік құжаттар |
| **2** | Тексеру комиссиясының құрылымдық бөлімшелеріне көмек көрсету және құқықтық көмек көрсету. | Аудиторлық іс-шараларды құқықтық сүйемелдеу.  | Заң қызметі | Қажет болған жағдайда  | Құқықтық сүйемелдеу  |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметі**  |
| **3** | Тәуекелдерді басқару жүйесі (ТБЖ) негізінде және басым бағыттар бойынша аудиторлық іс-шараларды жоспарлауды қамтамасыз ету.  | Аудит объектілерінен есептерді жинау және оларды ТБЖ тиісті нысандарына енгізу.  | ЖТжЕБ, ТК мүшелері | Жыл сайын2022-2026 жылдар  | ҚР мүшелеріне объектілер бойынша тәуекелдер тізілімдерін және тәуекелдердің жиынтық тізілімдерін  |
| **4** | Басым бағыттар бойынша (*мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалардың іс-шараларын іске асыру, мемлекеттік қызметтер көрсету, активтерді басқару, ақпараттық технологияларды енгізу және т. б.)* тиімділік аудиттерін жүргізу. | «Жылжымалы тәсілді» қолдана отырып, үш жылға тиімділік аудиттері бойынша карта әзірлеуЖоспарланған жылға арналған тиімділік аудиттері тақырыптарының тізбесін айқындау.Тиімділік аудиттерін жүргізу.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, МАБ, СББ, ЖТжЕБ,ЗҚ | 2022 жыл ( 2022-2026 жылдарға арналған)Жылсайын Үнемі  | Тиімділік аудиттері бойынша карталарАудит тақырыптарының тізіміАудиторлық құжаттама, аудиторлық есептер мен қорытындылар  |
| **5** | Жергілікті бюджеттің атқарылуын бағалау бағыттары бойынша сараптамалық-талдау іс-шараларын жүргізу, мемлекет активтерін басқарудағы жүйелі проблемаларды талдау және анықтау, аудит объектілері қызметінің қаланың дамуына әсерін бағалау. | Сараптамалық -талдау іс-шаралары тақырыптарының (мәселелерінің) тізбесін айқындау. Сарапшыларды тарту. Сараптамалық-талдау іс-шараларын жүргізу. | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, МАБ, СББ, ЖТжЕБ,ЗҚ  | Жыл сайын Жыл сайын Жыл сайын  | Тақырыптар тізіміШарттар Талдамалық есептер және сараптамалық қорытындылар  |
| **6** | Тексеру комиссиясының қызметіндегі сараптамалық - талдау іс-шараларының санын 2025 жылға қарай 4-ке дейін ұлғайту. | Тақырыптар тізбесін қалыптастыру кезінде жылына 4 іс-шара ескерілсін.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, МАБ басшысы, ЖТжЕБ | Жыл сайын | Бір жылға арналған ТК жоспарына енгізу  |
| **7** | Аудиторлық іс-шаралардың сапасы мен нәтижелілігін арттыру. | Аудиторлардың қызметін бағалау.  | ТК аппаратының, СББ басшылары | 2022-2026 жылдарАудиторлық іс-шара аяқталғаннан кейін  | Ішкі пайдалануға арналған ақпарат  |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Тексеру комиссиясының ұсынымдарын іске асыру және тапсырмаларын орындау**  |
| **8** | Тексеру комиссиясы шешімдерінің орындалуына бақылау (бақылау бекеті) жүргізу  | Тексеру комиссиясының аудиторлық қорытындысында қамтылған ұсынымдардың және нұсқамалар тармақтарының іске асырылуына бағалау жүргізу.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, СББ, ЖТжЕБ  | Жарты жылда 1 рет2022-2026 жылдар  | ақпарат-мониторинг  |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Сапаны бақылау саясаты**  |
| **9**  | Аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының сапасын тиімді бақылауды қамтамасыз ету.Аудиторлық іс-шаралардың сапасын ішкі бақылау жүйесін одан әрі дамыту. | Аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларының заңнамаға сәйкестігіне сапалы бағалау жүргізу.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, СББ, ЗҚ  | 2022-2026 жылдарАудиторлық іс-шара аяқталғаннан кейін | Сапалы аудиторлық құжаттама (аудиторлық есептер мен қорытындылар, сараптамалық және заңдық қорытындылар) |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Қызметті талдау, бағалау**  |
| **10** | Аудиторлық іс-шараларға алдын ала бағалау жүргізу. | Аудиторлық іс-шаралардың стандарттарға сәйкестігіне тексеру жүргізу.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, СББ  | 2022-2026 жылдарАудиторлық іс-шара аяқталғаннан кейін  | Аудиторлық іс-шараны алдын ала бағалау  |
| **11** | Комитеттің тексеру комиссиясы шешімдерінің орындалуына постаудит жүргізу. | Тексеру комиссиясы шешімдерінің орындалу толықтығы бойынша ақпаратты қарау.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, ЖТжЕБ, ЗҚ | 2022-2026 жылдар | Постаудиторлық бағалаудың бағалау көрсеткіші  |
| **12** | Тексеру комиссиясының қызметін бағалауды жүзеге асыру.  | Бекітілген критерийлерге сәйкес бағалау жүргізу.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, ЖТжЕБ, ЗҚ ПБҚ | Жыл сайын 2022-2026 жылдар | Алдын ала қорытынды балл  |
| **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Еңбек ресурстарын басқару**  |
| **13** | Тексеру комиссиясы кадрларының кәсіби дамуын қамтамасыз ету.  | Мемлекеттік қызметшілердің тағылымдамадан өтуін, оларды даярлауды, қайта даярлауды, біліктілігін арттыруды ұйымдастыру.  | ТК аппаратының басшысы, ПБҚ, құрылымдық бөлімдердің басшылары | Жыл сайын | Оқытуды арттырудың жоспар-кестесі, сертификатТағылымдамалар кестесі  |
| **14** | Тексеру комиссиясында сыбайлас жемқорлық бұзушылықтардың алдын алу мен оған қарсы іс-қимылдың тиімді жүйесін енгізу. | Сыбайлас жемқорлыққа қарсы мәдениетті қалыптастыру.  | ТК аппаратының басшысы, әдеп жөніндегі уәкіл, ПБҚ, ЗҚ, сыбайлас жемқорлыққа қарсы саланың және/немесе мемлекеттік қызметтің басқа да органдарының өкілдерін қатыстырылуымен | Жыл сайын  | Сайтта ақпарат орналастыру |
| Мемлекеттік қызметте болуға байланысты шектеулердің сақталуын қамтамасыз ету.  | ПБҚ | Жыл сайын | Міндеттеме, Декларациялар беру  |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Ақпараттық технологияларды басқару**  |
| **15** | АЖ үздіксіз жұмыс істеуін қамтамасыз ету. | Ақпараттық технологияларды басқарудың және оларды автоматтандырудың сапалы саясатын жүргізу.АЖ пайдалану және қажет болған жағдайда оны жаңғырту. Сайтты жаңғырту.  | ТК аппаратының басшысы, жетекші маман, ЖТжЕБ, МАБ, СББ | 2022-2026 жылдарҮнемі2022-2026 жылдар | СаясатЕсепЕсеп |
| **16** | Мемлекеттік аудиттің бірыңғай ақпараттық базасын қалыптастыруға қатысу.  | Есеп комитетіне аудиторлық іс-шаралардың қорытындыларын ұсыну.  | ТК аппаратының басшысы,ЖТжЕБ  | 2022 -2026 жылдар | Мемлекеттік аудит объектілері мен нәтижелері бойынша Есеп комитетіне ақпарат  |
|  | **ПЕРСПЕКТИВАЛЫҚ БАҒЫТ: Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарымен, мәслихатпен, құқық қорғау органдарымен және жұртшылықпен өзара іс-қимыл жасау**  |
| **17** | Мемлекеттік аудиттің бірыңғай ақпараттық базасын қалыптастыруға қатысу.  | Аудиторлық іс-шараларды жоспарлау бөлігінде және басқа да мәселелер бойынша өзара іс-қимыл жасау. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының Үйлестіру кеңесінің қызметіне қатысу.Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары Үйлестіру кеңесінің Кіші комитеттерінің қызметіне қатысу. | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, ЖТжЕБ | Үнемі Үнемі Үнемі  | Қайталауды қоспағанда, аудиторлық іс-шаралардың тізбесіАқпаратАқпарат |
| **18** | Тексеру комиссиясының мәслихаттың тұрақты комиссиялары мен отырыстарының жұмысына белсенді қатысуы. | Мәслихатпен тұрақты өзара іс-қимыл жасау және комиссиялар мен отырыстарға қатысу үшін қажетті материалдарды дайындау.Елорда бюджетінің атқарылуы туралы жылдық есепті бекітуге ұсыну.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, МАБ, БСБ, ЖТжЕБ, жетекші маман | ҮнеміЖыл сайын Жылына 1 рет (мамыр - маусым) | АқпаратЕлорода бюджетінің атқарылуы туралы жылдық есеп |
| **19** | Құқық қорғау органдарымен ведомствоаралық ынтымақтастықты ұйымдастыру . | Ынтымақтастық туралы меморандумдарға (келісімдерге) қол қою, бірлескен іс-қимылдар бойынша жоспарлар әзірлеу, қабылдау және іске асыру, аудиторлық іс-шаралардың берілген материалдарының нәтижелілігін қамтамасыз ету.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, заң қызметі | Үнемі | Материалдарды құқық қорғау органдарына жолдау  |
| **20** | Тексеру комиссиясының қызметінде жариялылықты қамтамасыз ету тетіктерін жетілдіру. | Брифингтер өткізу, аудиторлық, бақылау, сараптамалық -талдау іс-шараларының аса маңызды қорытындылары, мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша жарияланымдарды жүзеге асыру. | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы,ТК құрылымдық бөлімдері | Қажеттілігіне қарай  | Брифинг, Жарияланымдар, БАҚ-та сөз сөйлеу  |
| Тексеру комиссиясы төрағасының блогына, тексеру комиссиясы интернет-ресурсының «сұрақ-жауап» айдарына келіп түсетін ақпаратты пайдалану арқылы жұртшылықпен «кері байланысты» одан әрі дамыту. | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы,ТК құрылымдық бөлімдері  | Жыл сайын | Ұсыныс |
| Тексеру комиссиясының маңызды іс-шараларын өткізу кезінде бұқаралық ақпарат құралдарының өкілдерін тарту.  | ТК мүшелері, ТК аппаратының басшысы, ТК құрылымдық бөлімдері | Қажеттілігіне қарай | Кездесу, отырыс |

**Қысқарған сөздердің толық жазылуы**

ТК-Тексеру комиссиясы

ТБЖ- Тәуекелдерді басқару жүйесі

МАБ -Мемлекеттік аудит бөлімі

ЖТжЕБ - Жоспарлау, талдау және есептілік бөлімі

СББ-Сапаны бақылау бөлімі

ПБҚ-Персоналды басқару қызметі

ЗҚ-Заң қызметі

БАҚ-Бұқаралық ақпарат құралдары