

Типовые тесты по дисциплинам сертификации на получение квалификации «Государственный аудитор»

*(Согласованы согласно пункта 13 Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение
квалификации государственного аудитора с высшей аудиторской палатой и
уполномоченным органом)*

- 1 Что из перечисленного не является долгосрочным активом:**
 - a) Отложенный налоговый актив;
 - b) Транспортное средство, классифицированное как предназначенное для продажи;
 - c) Долг, подлежащий получению по истечению трех лет;
 - d) Инвестиционная недвижимость.
- 2 Если изменение в учетной политике осуществляется в связи с требованиями МСФО, то:**
 - a) Такое изменение осуществляется ретроспективно;
 - b) Такое изменение осуществляется перспективно;
 - c) Такое изменение осуществляется в соответствии с переходными положениями нового МСФО, а при их отсутствии - ретроспективно;
 - d) Не осуществляется каких – либо изменений.
- 3 Какие денежные потоки относятся к операционной деятельности?**
 - a) Связанные с продажей основных средств;
 - b) Связанные с получением займов;
 - c) Связанные с эмиссией собственных акций;
 - d) Связанные с основной деятельностью компании.
- 4 События после отчетной даты - это:**
 - a) События, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой проведения аудита финансовой отчетности;
 - b) События, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;
 - c) Неблагоприятные события, которые произошли после отчетной даты;
 - d) Неблагоприятные события, которые произошли с отчетной даты до проведения аудита финансовой отчетности.
- 5 Датой первой финансовой отчетности по МСФО является 31 декабря 2024 г., дата перехода - 01 января 2023 г. Учетная политика, которая должна применяться к событиям на 01 января 2023 г. должна быть разработана в соответствии с действующими стандартами по состоянию на:**
 - a) 31 декабря 2024 г.
 - b) 01 января 2023 г.
 - c) 31 декабря 2023 г.
 - d) 01 января 2024 г.
- 6 В состав запасов НЕ включаются:**
 - a) Товары, принятые на ответственное хранение
 - b) Товары, принятые на переработку
 - c) Земля, предназначенная для продажи
 - d) Товары, принятые на консигнацию
- 7 Что из нижеперечисленного не включается в себестоимость основных средств при первоначальном признании?**
 - a) Затраты на подготовку площадки
 - b) Затраты на услуги архитектора
 - c) Затраты на установку и сборку
 - d) Затраты на открытие нового объекта

- 8 Если для последующей оценки инвестиционной недвижимости компания применяет модель учета по справедливой стоимости, то прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости следует отражать:
- a) В прибыли/убытке отчетного периода;
 - b) В совокупной прибыли;
 - c) В зависимости от положений учетной политики;
 - d) Только в примечаниях к финансовой отчетности.
- 9 Что из нижеперечисленного не включается в определение нематериального актива?
- a) Отделимость;
 - b) Идентифицируемость;
 - c) Контроль над ресурсом;
 - d) Наличие будущих экономических выгод.
- 10 Компания намерена продать автомобиль, балансовой стоимостью 1 000 тыс. тг. Компания разместила в специализированном журнале объявление о продаже, указав цену в размере 800 тыс. тг., что соответствует сложившейся на рынке цене для автомобилей такого класса и состояния. По оценкам руководства расходы на продажу автомобиля составят 30 тыс. тг. По какой стоимости данный автомобиль должен быть отражен в финансовой отчетности компании:
- a) 1 000 тыс. тг.;
 - b) 830 тыс. тг.;
 - c) 800 тыс. тг.;
 - d) 770 тыс. тг.
- 11 Что из нижеперечисленного является сельскохозяйственной продукцией:
- a) Пиломатериалы;
 - b) Фанера;
 - c) Бревна;
 - d) ЛДСП
- 12 Что из нижеперечисленного относится к финансовому активу?
- a) Дебиторская задолженность;
 - b) Авансы выданные;
 - c) Кредиторская задолженность;
 - d) Нематериальные активы.
- 13 Примерами немонетарных статей являются:
- a) Основные средства;
 - b) Займы выданные;
 - c) НДС к получению;
 - d) Кредиторская задолженность.
- 14 Согласно МСФО 20, государственная субсидия - это:
- a) Льготный государственный займ под процентную ставку ниже рыночной;
 - b) Безвозвратная помощь одного государства другому;
 - c) Безвозвратная помощь малому и среднему бизнесу;
 - d) Государственная помощь в форме передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.
- 15 Что представляет собой метод приобретения, согласно IFRS 3 «Объединение бизнеса»? (МСФО 3 "Объединение бизнеса")
- a) Присоединение компании;
 - b) Объединение активов компаний;
 - c) Приобретение одной компанией другой компании;
 - d) Слияние компаний.
- 16 Ассоциированная организация - это:

- а) Организация, на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долей участия в совместной деятельности;
- б) Организация, деятельность которой инвестор контролирует;
- с) Организация, которая является товариществом с ограниченной ответственностью;
- д) Организация, деятельность которой регулируется государственными структурами.
- 17 Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются:**
- а) начисление и непрерывность деятельности;
- б) понятность, уместность, надежность и сопоставимость;
- с) понятность, хозяйственной единицы;
- д) осмотрительность, преобладание сущности над формой.
- 18 Выявленные суммы излишков денежных средств в кассе государственного учреждения являются доходом бюджета и отражаются:**
- а) по дебету счета 1010 "Денежные средства в кассе"
- б) дебету счета 6360 "Прочие доходы"
- с) кредиту счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом"
- д) дебиту 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".
- 19 Финансовый инструмент представляет собой:**
- а) любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент у другого.
- б) финансовые активы и обязательства;
- с) любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство у другого;
- д) инвестиции с целью получения дохода.
- 20 Какое из следующих утверждений описывает условия активного рынка?**
- а) обращающиеся на рынке товары являются однородными;
- б) практически в любое время имеются покупатели и продавцы, желающие совершить сделку;
- с) информация о ценах является общедоступной;
- д) все ответы верны
- 21 Метод специфической идентификации применяется**
- а) для определения себестоимости запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов, независимо от того, были ли они куплены или произведены.
- б) для расчетов периодической стоимости дополнительной поставки, в зависимости от условий работы субъекта
- с) для определение стоимости каждой статьи из средневзвешенной стоимости аналогичных статей в начале периода и стоимости таких же статей, купленных или произведенных в течение периода.
- д) для списания запасов, закупленных первыми
- 22 Под инвестиционной недвижимостью понимается:**
- а) недвижимость, используемая для получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого;
- б) недвижимость, предназначенная для продажи;
- с) недвижимость, применяемая для административных целей;
- д) недвижимость, используемая в производстве или поставке товаров, или оказании услуг.
- 23 К основным средствам относятся следующие активы:**

- а) земля, здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, инструменты и хозяйственный инвентарь, библиотечный фонд, активы культурного наследия, инфраструктурные активы;
- б) земля, здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, программное обеспечение, многолетние насаждения, предназначенные для производства сельскохозяйственной продукции, библиотечный фонд, активы культурного наследия, инфраструктурные активы;
- с) земля, здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, инструменты и хозяйственный инвентарь, библиотечный фонд, патенты, инфраструктурные активы;
- д) земля, здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, инструменты и хозяйственный инвентарь, библиотечный фонд, природоохраняемые территории, не имеющие стоимостной оценки, инфраструктурные активы.

24 Сельскохозяйственная деятельность – это

- а) деятельность, связанная с биологической трансформацией биологических активов, с целью получения сельскохозяйственной продукции, предназначено для продажи, переработки, либо трансформации в другие биологические активы;
- б) процесс роста, дегенерации, производства и воспроизводства продукции, в результате которых происходят количественные и качественные изменения биологических активов, а также производство сельскохозяйственной продукции или новых биологических активов того же вида;
- с) деятельность, связанная с биологической трансформацией биологических активов, для получения сельскохозяйственной продукции;
- д) деятельность, связанная с трансформацией биологических активов в другие биологические активы.

25 Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости не увеличивается на:

- а) затраты на запуск (за исключением случаев, когда они необходимы для приведения данной недвижимости в состояние, необходимое для ее функционирования таким образом, как запланировано руководством организации);
- б) операционные убытки, возникающие прежде, чем инвестиционная недвижимость достигнет запланированного уровня пользования;
- с) сверхнормативные потери материалов, трудовых или других ресурсов, возникшие при строительстве или развитии недвижимости;
- д) все ответы верны.

26 Затраты на разработку нематериального актива, признаются в качестве нематериального актива, тогда, когда учреждение может продемонстрировать следующее:

- а) техническую осуществимость завершения разработок, для того чтобы он был готов к использованию по назначению, или продажи, наличие ресурсов и определенности будущих экономических выгод, способность надежно оценить себестоимость объекта, и использовать его или продать;
- б) проект или конструкцию образцов, или моделей нового объекта;
- с) заключение соответствующих экспертов по окончательному отбору способов применения результатов исследований;
- д) деятельность, связанная с трансформацией биологических активов в другие биологические активы.

27 Разработку технологии производства нового или существенно улучшенного материала, устройства, продукта, технологии, системы или услуги до того, как началось их коммерческое производство и использование. Сельскохозяйственная деятельность – это

- a) деятельность, связанная с биологической трансформацией биологических активов, с целью получения сельскохозяйственной продукции, предназначено для продажи, переработки, либо трансформации в другие биологические активы;
 - b) процесс роста, дегенерации, производства и воспроизводства продукции, в результате которых происходят количественные и качественные изменения биологических активов, а также производство–сельскохозяйственной продукции или новых биологических активов того же вида;
 - c) деятельность, связанная с биологической трансформацией биологических активов, для получения сельскохозяйственной продукции;
 - d) деятельность, связанная с трансформацией биологических активов в другие биологические активы.
- 28 Договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени**
- a) аренда
 - b) юридическое обязательство;
 - c) финансовая аренда;
 - d) финансовое обязательство
- 29 В соответствии с Процедурными стандартами ГАФК (100) метод наблюдения предполагает участие государственных аудиторов в наблюдении за**
- a) людьми, активами и событиями
 - b) людьми и источниками ресурсов
 - c) соответствием направления использования активов источникам финансирования
 - d) событиями и капиталом
- 30 Расходы будущих периодов – расходы:**
- a) произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам;
 - b) предстоящие расходы будущих отчетных периодов;
 - c) произведенные в отчетном периоде;
 - d) произведенные в прошлых периодах.
- 31 В соответствии с Процедурными стандартами ГАФК (100) что из перечисленного не является задачей аудита эффективности:**
- a) разработка индикаторов и показателей аудита сопоставимых с бюджетными параметрами, утвержденными Законом о РБ РК;
 - b) сбор достаточных и надежных аудиторских доказательств, относительно достижения критериев эффективности, выявления причин их отклонения (при наличии);
 - c) реализация итогов аудита эффективности посредством проведения постаудита;
 - d) определение актуальной темы и критериев аудита эффективности.
- 32 В соответствии с Законом "О государственном аудите и финансовом контроле" РК что из перечисленного не относится к показателю государственного аудита:**
- a) объективность
 - b) экономичность
 - c) эффективность
 - d) существенность
- 33 Национальный план развития Республики Казахстан утверждается**
- a) Указом Президента Республики Казахстан
 - b) Уполномоченным органом по стратегическому планированию
 - c) Парламентом Республики Казахстан
 - d) Правительством Республики Казахстан
- 34 В конце отчетного года, ранее учтенные в составе доходов суммы финансирования, корректируются по кредиту субсчета 1080 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам**

государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета" и корреспондируются с дебетом счета:

- a) 6090 «Возврат остатков бюджетных средств»;
- b) 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности»;
- c) 5010 «Финансирование капитальных вложений»;
- d) 5210 «Финансовый результат отчетного года».

35 Признаются ли условные активы в финансовой отчетности:

- a) нет, поскольку приводят к признанию дохода, который никогда не будет получен;
- b) да, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть получен;
- c) на 50 %;
- d) если это разрешено руководством.

36 Доля в активах государственного учреждения, остающаяся после вычета всех его обязательств:

- a) чистые активы/капитал
- b) доход или расход
- c) запасы
- a) нематериальные активы

37 Справедливая стоимость – это сумма:

- a) на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами;
- b) может быть обменен между связанными сторонами;
- c) может быть реализован в качестве утильсырья;
- d) может быть списан с баланса учреждения.

38 События после отчетной даты, к которым относятся события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату:

- a) корректирующие события
- b) не корректирующие события
- c) события, происходящие в течение одного года;
- d) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

39 Актив считается обесценившимся в случае, если:

- a) балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива;
- b) его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования или продажи актива;
- c) сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость;
- d) его балансовая стоимость меньше суммы, которая будет возмещена в результате использования или продажи актива.

40 Полугодовая финансовая отчетность составляется по состоянию:

- a) Полугодовая финансовая отчетность составляется на 30 июня текущего финансового года, за календарный период с 1 января по 30 июня включительно;
- b) Полугодовая финансовая отчетность составляется на 30 июня прошлого финансового года, за календарный период с 1 января по 30 июня включительно;
- c) на 31 декабря текущего финансового года;
- d) Полугодовая финансовая отчетность составляется на 30 июня предшествующего финансового года, за календарный период с 1 января по 30 июня включительно.

41 Что понимается под аудитом соответствия в рамках государственного аудита?

- a) Оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.
- b) Оценка эффективности использования ресурсов
- c) Анализ финансовой отчетности на предмет достоверности
- e) Оценка внутреннего контроля организации
- 42 Кем утверждаются общие стандарты государственного аудита и финансового контроля?**
- a) Президент Республики Казахстан.
- b) Парламент Республики Казахстан.
- c) Правительство Республики Казахстан.
- d) Министерство финансов Республики Казахстан.
- 43 Кто разрабатывает общие стандарты государственного аудита и финансового контроля?**
- a) Высшая аудиторская палата Республики Казахстан.
- b) Министерство финансов Республики Казахстан.
- c) Парламент Республики Казахстан.
- d) Высшая аудиторская палата.
- 44 Как распространяется действие законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле?**
- a) На объекты, расположенные как на территории Республики Казахстан, так и действующие за ее пределами.
- b) Только на объекты, расположенные на территории Республики Казахстан.
- c) Только на объекты, расположенные за пределами Республики Казахстан.
- d) Только на объекты, финансируемые из государственного бюджета Республики Казахстан.
- 45 Какие меры реагирования финансового контроля применяются, если объект государственного аудита не исполняет или ненадлежащим образом исполняет предписание органа государственного аудита?**
- a) Передача материалов с признаками уголовного правонарушения в органы уголовного преследования через органы прокуратуры.
- b) Привлечение к ответственности без рассмотрения дела.
- c) Немедленное взыскание штрафа.
- d) Только дополнительная проверка.
- 46 Какие действия могут быть предприняты для восстановления суммы нарушений, не возмещенной в добровольном порядке? (укажите меру реагирования финансового контроля)**
- a) Предъявление иска в суд для обеспечения возмещения в бюджет и восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров или отражения по учету.
- b) Лишь штрафные санкции.
- c) Отказ в дальнейшем сотрудничестве с нарушителем.
- d) Публикация информации о нарушении.
- 47 Что подразумевает принцип прозрачности в государственном аудите и финансовом контроле?**
- a) Ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля
- b) Публикация результатов государственного аудита только по запросу.
- c) Разглашение всех документов и материалов без исключений.
- d) Секретность всех результатов, полученных в ходе аудита.
- 48 Каким образом должны быть восстановлены суммы финансовых нарушений, выявленных в ходе государственного аудита и финансового контроля?**

- a) Посредством возмещения в бюджет, восстановлению путем выполнения работ, оказанием услуг, поставкой товаров и (или) отражением по учету, на основании предписания органов государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.
- b) Только через судебное разбирательство.
- c) Только через выполнение работ и оказание услуг.
- d) Только путем возврата денежных средств на счет органов государственного аудита.
- 49 Что такое "классификатор нарушений" в рамках государственного аудита?**
- a) Документ, содержащий перечень видов нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита, с указанием нарушенных норм права и соответствующих им видов ответственности, установленных законами РК, а также способов устранения данных нарушений
- b) Список правовых норм, регулирующих поведение государственных служащих.
- c) Перечень сотрудников, ответственных за проведение аудита.
- d) Описание методов работы с гражданами в процессе аудита.
- 50 Как разделяются процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля?**
- a) На процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля, процедурные стандарты внешнего и внутреннего государственного аудита.
- b) Только на внутренние и внешние стандарты.
- c) На общие стандарты и стандарты, касающиеся финансовых нарушений.
- d) На внешние и внутренние стандарты, утверждаемые только одним органом.
- 51 Какие органы входят в систему государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан?**
- a) Высшая аудиторская палата, ревизионные комиссии, уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, СВА центральных государственных органов, за исключением СВА Национального Банка РК, уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, СВА ведомств центральных государственных органов, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках предусмотренной штатной численности, СВА службы внутреннего аудита подведомственных территориальных органов Министерства внутренних дел Республики Казахстан, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках штатной численности.
- b) Только Высшая аудиторская палата и ревизионные комиссии.
- c) Высшая аудиторская палата, ревизионные комиссии, уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных органов.
- d) Только службы внутреннего аудита центральных и местных исполнительных органов.
- 52 В каких случаях и каким образом может быть продлен срок проведения государственного аудита?**
- a) Срок проведения государственного аудита может быть продлен не позже чем за один рабочий день до его окончания руководителем органа государственного аудита и финансового контроля по письменному ходатайству государственного аудитора с внесением соответствующих изменений в перечень объектов государственного аудита на соответствующий год.
- b) Продление осуществляется автоматически при выявлении сложных нарушений.
- c) Продление возможно только с согласия объектов аудита.
- d) Срок продлевается решением уполномоченного органа после завершения аудита.
- 53 Какие источники информации могут использоваться государственным аудитором при аудите субъектов квазигосударственного сектора?**

а) Информация из отчета об исполнении планов мероприятий, планов развития, а также аудиторский отчет, аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, составленные аудиторской организацией в соответствии с требованиями международных стандартов аудита и законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

б) Исклyчительно внутренние документы объекта аудита.

с) Только финансовые документы объекта аудита.

д) Данные из государственных архивов.

54 Что представляет собой аудиторское заключение?

а) аудиторское заключение – документ, составленный на основании аудиторских отчетов и (или) аудиторских отчетов по финансовой отчетности, содержащий выводы и рекомендации и утверждаемый постановлением Высшей аудиторской палаты, ревизионной комиссии, приказом руководителя уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту в пределах их полномочий.

б) аудиторское заключение - документ, который содержит только финансовые выводы и рекомендации, утверждаемый ревизионной комиссией и утверждаемый постановлением Высшей аудиторской палаты.

с) аудиторское заключение - документ, составленный на основе рекомендаций внешних аудиторов, утверждаемый правительственными органами и содержащий выводы и рекомендации и утверждаемый постановлением Высшей аудиторской палаты.

д) аудиторское заключение - документ, составленный только по результатам государственного аудита, без вывода и рекомендаций и содержащий выводы и рекомендации и утверждаемый постановлением Высшей аудиторской палаты.

55 Что является основной целью аудита соответствия согласно процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия?

а) Обоснованное выражение мнения о соблюдении объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации при обеспечении поступлений средств бюджета и использовании бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

б) Оценка соблюдения норм законодательства в части использования средств бюджета.

с) Анализ отчетности по расходованию средств государственного бюджета и активов.

д) Проверка выполнения внутренних стандартов бухгалтерского учета объекта государственного аудита.

56 Какие из перечисленных критериев являются основными базовыми критериями аудита соответствия?

а) Законность, достоверность, добросовестность.

б) Эффективность, экономность, законность.

с) Прозрачность, эффективность, добросовестность.

д) Финансовая стабильность, достоверность, добросовестность.

57 При обнаружении противоречий норм права различных нормативных правовых актов, каким нормативным актом должен руководствоваться государственный аудитор для разрешения таких противоречий?

а) Закон Республики Казахстан "О правовых актах" (статья 12).

б) Бюджетный кодекс Республики Казахстан (статья 5).

с) Гражданский кодекс Республики Казахстан (статья 10).

д) Кодекс Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (статья 235).

58 Что из ниже перечисленного правильно описывает процесс аудиторской выборки в государственном аудите?

- а) Аудиторская выборка применяется к менее чем ста процентам элементов совокупности, таким образом, чтобы каждый элемент совокупности имел вероятность попасть в выборку, что предоставит государственному аудитору разумную основу для формирования выводов обо всей совокупности.
- б) Аудиторская выборка включает проверку всех элементов совокупности, поскольку это требует законодательство.
- с) Аудиторская выборка включает каждый элемент совокупности выборки, чтобы государственный аудитор формировал выводы в соответствии с Гражданским кодексом.
- д) Аудиторская выборка применяется в соответствии с Кодексом Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет.

59 Как государственный аудитор оценивает полученные доказательства?

- а) Полученные доказательства оцениваются государственным аудитором с учетом значимости в целях выявления потенциальных фактов существенного несоответствия требованиям действующего законодательства, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита.
- б) Оценка доказательств основывается только на их количестве, не учитывая значимость.
- с) Государственный аудитор оценивает доказательства исключительно на основе их юридической силы, без учета значимости.
- д) Полученные доказательства оцениваются исключительно на основании того, насколько они подтверждают корректность финансовой отчетности.

60 Какой аспект при проведении аудита соответствия может иметь большее значение, если в процессе выявляются нарушения, такие как намеренные незаконные действия или сокрытие информации?

- а) Качественный аспект при выявлении намеренных незаконных действий или несоответствия требованиям, предоставления неверной или неполной информации руководству, государственному аудитору (сокрытие), действий, совершенных несмотря на понимание недостатка правовых оснований для их совершения.
- б) Количественный аспект, основанный на масштабе нарушений.
- с) Аудитор должен сосредоточиться только на количественном аспекте нарушений.
- д) Оценка нарушений должна базироваться исключительно на внутренней документации объекта государственного аудита.

61 К какому типу государственного аудита относится аудит в сфере охраны окружающей среды

- а) аудита эффективности
- б) аудита соответствия
- с) аудита финансовой отчетности
- д) экспертно-аналитического мероприятия

62 Формы и методы наблюдения вышестоящих должностных лиц за деятельностью аудиторской группы в соответствии со Стандартом «Управление» определяются

- а) руководителями органов государственного аудита и финансового контроля самостоятельно
- б) Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля
- с) общим стандартом государственного аудита и финансового контроля
- д) регламентом органа государственного аудита и финансового контроля

63 В соответствии с Процедурными стандартами ГАФК (100) какие из перечисленных факторов не учитываются при разработке аудиторских вопросов?

- а) анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности объекта государственного аудита
- б) логическая связь аудиторского вопроса с темой и целью аудиторского мероприятия
- с) фокус аудиторских вопросов на результатах, достигнутых по направлению аудита эффективности и (или) объектом государственного аудита

- d) фокус аудиторских вопросов на проблемах, имеющих по направлению аудита эффективности и (или) на объекте государственного аудита
- 64 **Что направляется объекту аудита для обсуждения Критерии аудита на стадии предварительного изучения, письмом за подписью члена Высшей аудиторской палаты (Ревизионной комиссии), ответственного за аудиторское мероприятие,**
- a) Критерии аудита эффективности, сформулированные группой аудита в соответствии с Правилами проведения внешнего госаудита и финансового контроля
- b) Критерии аудита эффективности сформулированные группой аудита, в соответствии с Процедурным стандартом по проведению аудита эффективности
- c) Определенные подходы аудита эффективности в соответствии с Процедурным стандартом по проведению аудита эффективности
- d) Определенные методы аудита эффективности установленные Программой аудита
- 65 **Укажите верное утверждение касательно предоставления Отчета о реализации планов развития государственных органов**
- a) не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным периодом, направляются в уполномоченный орган по государственному планированию для консолидации и размещения на его интернет-ресурсе в течение 5 рабочих дней со дня их поступления.
- b) не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным периодом, направляется в уполномоченный орган по государственному планированию для консолидации и размещения на его интернет-ресурсе в течение 5 рабочих дней со дня его поступления
- c) не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным периодом, направляется в уполномоченный орган по государственному планированию для консолидации и размещения на его интернет-ресурсе в течение 7 рабочих дней со дня его поступления
- d) не позднее 15 марта года, следующего за отчетным периодом, направляется в уполномоченный орган по государственному планированию для консолидации и размещения на его интернет-ресурсе
- 66 **В соответствии с Бюджетным кодексом РК внесение изменений и дополнений в План развития государственного органа допускается в случаях**
- a) все ответы верны.
- b) принятия новых либо внесения изменений и (или) дополнений в законы Республики Казахстан, за исключением законов о республиканском бюджете и законов о внесении в них изменений и дополнений;
- c) принятия новых либо внесения изменений и (или) дополнений в документы Системы государственного планирования Республики Казахстан;
- d) изменения функций, структуры государственного органа
- 67 **В соответствии с Правилами разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования экономический эффект от реализации бюджетных инвестиций это:**
- a) показатели прямого и косвенного экономического эффекта, ожидаемые от реализации бюджетных инвестиций, отраженные в расчете показателей экономического эффекта.
- b) показатели объема оказанных услуг, работ по итогам реализации инвестиций;
- c) рост финансовых показателей по итогам реализации проекта;
- d) рост валового выпуска товаров на предприятии.
- 68 **Плановый период действия Стратегии национальной безопасности Республики Казахстан составляет**
- a) не менее 5 лет
- b) долгосрочный
- c) не менее 3 лет
- d) более 10 лет

- 69 **В соответствии с Процедурными стандартами ГАФК (100) что из перечисленного относится к источникам критериев аудита эффективности:**
- a) профессиональные, технические и отраслевые стандарты
 - b) индикаторы измерения результатов, утвержденные уполномоченными органами и (или) объектом государственного аудита
 - c) финансовые отчетности за последние три года
 - d) методологические документы международных профессиональных организаций
- 70 **Что из перечисленного не относится к задаче экологического законодательства:**
- a) обеспечение разработки проектов в сфере экологии и природных ресурсов.
 - b) обеспечение благоприятной для жизни и здоровья человека окружающей среды.
 - c) обеспечение эффективного экологического мониторинга и экологического контроля
 - d) обеспечение выполнения международных договорных и иных обязательств Республики Казахстан, развитие международного сотрудничества в области охраны окружающей среды.
- 71 **В соответствии с Экологическим кодексом окружающей средой признается:**
- a) совокупность окружающих человека условий, веществ и объектов материального мира, включающая в себя природную среду и антропогенную среду.
 - b) совокупность природных ресурсов, флора и фауна, атмосферный воздух.
 - c) совокупность животного и растительного мира, атмосферный воздух, земельные ресурсы
 - d) совокупность методов и способов защиты окружающей среды, сохранения флоры и фауны и природных ресурсов.
- 72 **Какие этапы в системе управления рисками?**
- a) предварительный этап
 - b) основной этап
 - c) заключительный этап
 - d) все ответы верны
- 73 **Документы, в которых отражены выполненные аудиторские процедуры, полученные аудиторские доказательства, выводы сделанные государственным аудитором - это**
- a) аудиторская документация.
 - b) аудиторские доказательства.
 - c) аудиторские файлы
 - d) аудиторский риск.
- 74 **Сквозная проверка**
- a) сквозная проверка – включает отслеживание нескольких операций сквозь всю систему подготовки и представления финансовой отчетности;
 - b) проверка внутренних или внешних записей или документов на бумажном, электронном носителе, или в физической проверке актива.
 - c) проверка финансовой информации объекта и его подведомственных организаций за ряд лет
 - d) оценка достоверности информации, представленной в финансовой отчетности
- 75 **Каким нормативным документом определен общий порядок планирования аудиторских мероприятий органов внешнего государственного аудита**
- a) правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля
 - b) Кодекс Республики Казахстан «О бюджетной системе»
 - c) Процедурные стандарты по проверке эффективности государственных программ
 - d) Единый план проверок субъектов частного предпринимательства
- 76 **Кем подписывается аудиторский отчет непосредственно проводившими государственный аудит**
- a) государственными аудиторами
 - b) экспертами привлеченными
 - c) государственными аудиторами и их ассистентами

- d) руководителями структурных подразделений органа ГАФК
- 77 **Программа аудита включает в себя**
a) общую информацию об аудиторском мероприятии, а также показатели и вопросы аудита по объектам государственного аудита, направленные на достижение целей аудиторского мероприятия
b) краткое описание деятельности, программы или учреждения, являющихся объектом аудита
c) перечень законодательной базы аудита
d) цели и масштаб аудита
- 78 **Количественный критерий аудиторских доказательств, зависящий от уровня риска искажения, а также качества этих аудиторских доказательств**
a) достаточность
b) достоверность
c) своевременность
d) ясность
- 79 **Что из перечисленного входит в общую информацию Программы аудита?**
a) аудиторское мероприятие, а также показатели и вопросы аудита по объектам государственного аудита
b) цели аудиторского мероприятия
c) описание методик выборочного контроля
d) план-график проведения аудиторских работ
- 80 **Консолидированная финансовая отчетность администраторами республиканских бюджетных программ, местными уполномоченными органами по исполнению бюджета области, города республиканского значения, столицы, бюджета района (города областного значения) и районного (города областного значения) бюджета представляется)**
a) в полном объеме форм в электронном виде посредством информационной системы уполномоченного органа по исполнению бюджета
b) в сокращенном объеме форм в электронном виде посредством информационной системы уполномоченного органа по исполнению бюджета
c) в полном объеме форм в бумажном виде посредством информационной системы уполномоченного органа по исполнению бюджета
d) в сокращенном объеме форм в бумажном виде посредством информационной системы уполномоченного органа по исполнению бюджета
- 81 **Общий порядок планирования аудиторских мероприятий, включая формы программы аудита определен**
a) правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля
b) Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета
c) Бюджетным кодексом Республики Казахстан
d) Методикой проведения аудита финансовой отчетности
- 82 **Система внутреннего контроля в организации не включает следующий элемент**
a) идентификация и оценка рисков существенных искажений
b) процесс оценки рисков
c) информационные системы
d) мониторинг средств контроля
- 83 **Общий порядок проведения предварительного изучения деятельности объекта аудита регламентирован**
a) правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля
b) Методикой оценки эффективности деятельности государственных органов
c) Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета

- d) Бюджетным кодексом Республики Казахстан
- 84 Процесс оценки рисков представляет собой**
- a) выявление и по возможности устранение рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий
 - b) внутренняя (корпоративная) культура, организационная структура и внутренняя совокупность политик и процедур, предопределяющих качество отчетности и эффективность деятельности государственного органа
 - c) политики и процедуры, помогающие убедиться в выполнении распоряжений руководства
 - d) процесс оценки своевременного эффективного функционирования системы внутреннего контроля
- 85 Контрольные действия объекта включают**
- a) политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются
 - b) мероприятия, направленные на выявление рисков и оценке их возможного влияния на деятельность организации
 - c) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени
 - d) процессы выявления и по возможности устранения рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий
- 86 Мониторинг средств контроля объекта представляет собой**
- a) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени
 - b) процесс по выявлению и устранению рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий
 - c) мероприятия, направленные на выявление рисков и оценке их возможного влияния на деятельность организации
 - d) процесс отслеживания хода реализации значимых мероприятий
- 87 Документ, подтверждающий принятие учетной политики в организации квазигосударственного сектора**
- a) приказ
 - b) устав
 - c) должностная инструкция
 - d) заявление
- 88 Какие из нижеперечисленных процедур, относится к аудиторским процедурам**
- a) все перечисленные
 - b) инспектирование
 - c) наблюдение
 - d) запрос
- 89 Внешние подтверждения используют в отношении**
- a) все перечисленные
 - b) дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;
 - c) запасов, находящихся на ответственном хранении на складах третьих сторон;
 - d) кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета.
- 90 Какая конечная цель аудита финансовой отчетности:**
- a) повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности. Это обеспечивается посредством выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
 - b) обеспечение более эффективного управления организацией, выявление текущих проблем

- с) определение эффективности использования ресурсов организацией, основной целью которой не является прибыль
- д) оценка соответствия деятельности, финансовых операций и информации требованиям властей, регулирующих деятельность проверяемой организации

91 Укажите типы государственного аудита в соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле»?

- а) технологический аудит, аудит соответствия, аудит финансовой отчетности
- б) аудит эффективности, аудит соответствия, аудит финансовой отчетности
- с) аудит эффективности, аудит соответствия, аудит бухгалтерского учета
- д) аудит эффективности использования бюджетных средств, аудит соответствия, аудит финансовой отчетности

92 На какие объекты государственного аудита распространяется действие законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле?

- а) Расположенные на территории Республики Казахстан, а также действующие за ее пределами
- б) Расположенные только на территории Республики Казахстан
- с) Резиденты Республики Казахстан
- д) Только получатели средств республиканского бюджета

93 В каких случаях вводится чрезвычайный государственный бюджет?

- а) В случаях чрезвычайного или военного положения в Республике Казахстан
- б) Только в случаях объявления военного положения в Республике Казахстан
- с) В случаях дефицита бюджета
- д) Нет верного ответа

94 Аудит финансовой отчетности - это:

- а) независимое проведение государственным аудитором процедур или контрольных действий, осуществляемых как вручную, так и с применением компьютерных методов проведения аудита;
- б) оценка финансовой информации, которые были первоначально выполнены руководством или персоналом аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля аудируемого лица на основе изучения взаимосвязей, как между финансовой, так и нефинансовой информацией;
- с) оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;
- д) проверка внутренних или внешних записей или документов на бумажном, электронном носителе, или в физической проверке актива.

95 Аудиторские доказательства – это

- а) набор данных, из которого производится выборка, и в отношении, которого, государственный аудитор делает выводы
- б) проверка внутренних или внешних записей, или документов на бумажном, электронном носителе, или в физической проверке актива
- с) фактические данные с учетом их законности, достоверности и допустимости, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений, или недостатков в работе, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты
- д) информация, содержащая записи, составляющие аудиторскую документацию по какому-либо конкретному объекту аудита

96 Укажите тип аудита, в рамках которого проводится оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

- а) Аудит эффективности
- б) Внешний аудит

- c) Внутренний аудит
d) Аудит соответствия
- 97 Какой из нижеперечисленных документов определяет цель, задачи, основные этапы, процедуры и методы проведения аудита соответствия, осуществляемые органами внешнего государственного аудита и финансового контроля?**
- a) Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле»
b) Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля»
c) Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»
d) Международный стандарт ISSAI 400 - «Основополагающие принципы аудита соответствия»
- 98 Какие из перечисленных критериев являются базовыми критериями аудита соответствия при проведении внешнего аудита?**
- a) Законность, достоверность, добросовестность
b) Полнота, объективность, результативность
c) Обоснованность, полнота, объективность
d) Существенность, экономичность, сопоставимость
- 99 Целью какого типа аудита является обоснованное выражение мнения о соблюдении объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации при обеспечении поступлений средств бюджета и использовании бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора?**
- a) Аудит эффективности
b) Аудит соответствия
c) Аудит финансовой отчетности
d) Нет верного ответа
- 100 По каким из направлений уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту не проводится аудит соответствия?**
- a) Аудит расходов, связанных с корректировкой технико-экономического обоснования, финансово-экономического обоснования
b) Аудит соблюдения условий и процедур предоставления, использования государственных займов в случаях, предусмотренных международными договорами Республики Казахстан;
c) Аудит обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления местным исполнительным органом и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг;
d) соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской деятельности на основе системы управления рисками.