

**Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесін бекіту туралы**

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 13-НҚ нормативтік қаулысы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 23 желтоқсанда № 12476 болып тіркелді.

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы Заңының 12-бабы 4-тармағының 11) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының Жоғары аудиторлық палатасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

**Ескерту. Кіріспе жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

1. Қоса беріліп отырған Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесі бекітілсін.

2. Мыналардың:

1) "Сыртқы мемлекеттік қаржылық бақылауды жоспарлау және жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгі жүйесін бекіту туралы" Есеп комитетінің 2011 жылғы 31 тамыздағы № 3-НП нормативтік қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде 2011 жылғы 26 қыркүйекте № 8373 тіркелген, "Егемен Қазақстан" газетінде 2011 жылғы 15 қазанда № 497-500 (26892) жарияланған).

2) "Сыртқы мемлекеттік қаржылық бақылауды жоспарлау және жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгі жүйесін бекіту туралы" Есеп комитетінің 2011 жылғы 31 тамыздағы № 3-НП нормативтік қаулысына өзгеріс енгізу туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2013 жылғы 18 қаңтардағы № 1-НП нормативтік қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде 2013 жылғы 15 ақпанда № 8338 тіркелген, "Егемен Қазақстан" газетінде 2013 жылғы 27 наурызда № 93 (28032) жарияланған) күші жойылды деп танылсын.

3. Заң бөлімі заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы нормативтік қаулының Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы нормативтік қаулы Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін күнтізбелік он күн ішінде оның мерзімді баспасөз

басылымдарында және "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде ресми жариялануға жіберілуін;

3) осы нормативтік қаулының Есеп комитетінің интернет-ресурсына орналастырылуын қамтамасыз етсін.

4. Нормативтік қаулының орындалуын бақылау Есеп комитетінің аппарат басшысына жүктелсін.

5. Осы нормативтік қаулы алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

*Төраға*

*Қ. Жаңбыршин*

Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау жөніндегі  
есеп комитетінің  
2015 жылғы 28 қарашадағы  
№ 13-НҚ нормативтік  
қаулысымен бекітілген

## **Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесі**

### **1. Негізгі ережелер**

1. Осы Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесі (бұдан әрі – Үлгілік жүйе) "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 12-бабы 4-тармағының 11) тармақшасына сәйкес әзірленді.

**Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

2. Үлгілік жүйенің негізгі мақсаттары:

1) мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың тәуекелі жоғары объектілері мен нысаналарын анықтау;

2) стратегиялық мақсаттарға және аудит объектілері қызметінің мақсаттарына қол жеткізу үшін тәуекелдер деңгейін төмендетуге жәрдемдесу;

3) тәуекел дәрежесіне байланысты тәуекелді барынша азайту шараларын саралап қолдану болып табылады.

**Ескерту. 2-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

3. Үлгілік жүйені пайдалану кезінде мынадай негізгі ұғымдар қолданылады:

- 1) ден қою шаралары – тәуекелдердің алдын алуға, оларды барынша азайтуға және жоюға бағытталған мемлекеттік аудит органдары қабылдайтын іс-шаралар кешені;
- 2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау нысаналары (бұдан әрі – мемлекеттік аудит нысаналары) – мемлекеттік органдардың қызметі, соның ішінде мемлекеттік қаржыны басқару, бюджеттік бағдарламалар, саланы/аяны дамыту тұжырымдамалары, ұлттық жобалар, мемлекеттік органдардың даму жоспарлары, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарлары;
- 3) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілері (бұдан әрі – мемлекеттік аудит объектілері) – мемлекеттік органдар, мемлекеттік мекемелер, квазимемлекеттік сектор субъектілері, сондай-ақ бюджет қаражатын алушылар;
- 4) тәуекел – Қазақстан Республикасының бюджет және өзге де заңнамасын сақтамаудың, қаржылық бұзушылықтарға, бюджет қаражатының ұрлануына (ысырап болуына), сондай-ақ бағдарламалық құжаттарда және мемлекеттік органдардың даму жоспарларында көзделген нысаналы индикаторлар мен көрсеткіштерге қол жеткізбеуге немесе толық көлемде орындамауға әкеп соғып, мемлекеттік аудит объектісі мен нысанына оқиғаның немесе іс-қимылдың тигізетін жағымсыз әсерінің ықтималдығы;
- 5) тәуекелдердің жиынтық тізілімі – мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарын тәуекелдер дәрежесі бойынша ранжирлеуден тұратын және ден қою шаралары бойынша шешімдер қабылдау процесінде пайдаланылатын құжат;
- 6) тәуекелдер тізілімі – тәуекелдерді сапалық және (немесе) сандық талдау нәтижелерінен тұратын, сондай-ақ тәуекелдердің өлшемшарттары мен себептерін, олардың туындау ықтималдығын, ықпалын (нұқсан), басымдығы мен ден қою шараларын қамтитын тәуекелдердің құрылымдалған тізбесі;
- 7) тәуекелдерді басқару жүйесі – есептік және басқа да деректер негізінде тәуекелдер мен олардың факторларын анықтауға, сәйкестендіруге, бағалауға және талдауға, ден қою шараларын әзірлеуге және қабылдауға, қабылданған шаралар нәтижелерінің тиімділігін мониторингілеуге бағытталған, мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру және мемлекеттік аудит органдарының аудиторлық іс-шаралар өткізу кезіндегі іс-шаралар кешені;
- 8) тәуекелді бағалау – жағымсыз оқиғаның және салдарлардың тигізетін ықпалының туындау ықтималдығының сапалық және (немесе) сандық тәсілдерінің негізіндегі анықтамаларды қамтиды;
- 9) тәуекелді бағалаудың сандық әдісі – тәуекелдерді деректерді талдаудың статистикалық және математикалық құралдары мен техникаларына және модельдеуге негіздеп бағалау;
- 10) тәуекелді бағалаудың сапалық әдісі – тәуекелдерді сараптамалық-талдау әдістеріне негіздеп бағалау;

11) тәуекелді сәйкестендіру – тәуекелдердің туындау себептері мен белгілерін анықтау, олардың өлшемшарттарын айқындау мақсатында, барлық тәуекелді мән-жайларды, ықтимал тәуекелді мән-жайларды және жағдайларды талдау;

12) тәуекелді талдау – мемлекеттік аудит объектісі қызметінің қандай да бір саласына тәуекелдің ең көп туындауының ықтималдығы мен ықпалын анықтау үшін жүргізілетін іс-қимыл;

13) тәуекелдер мониторингі – мемлекеттік аудит объектілерінің тәуекелдердің алдын алу, оларды барынша азайту, жою бойынша іс-қимылдардың тиімділігін кейін талдау және бағалау үшін тәуекел серпінінің дәрежесі бойынша мемлекеттік аудит объектілері мен нысанын есепке алу;

14) өлшемшарт – мемлекеттік аудиттің нысаны мен объектісін тәуекелдің белгілі бір дәрежесіне жатқызу туралы шешім қабылдауға негіз болатын көрсеткіштер тізбесі.

**Ескерту. 3-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

4. Үлгілік жүйе тиісті жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру, сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу, мемлекеттік аудит объектілерін талдау және бағалау кезінде қолданылады.

5. Үлгілік жүйені бюджеттің барлық деңгейлерінде жүктелген функциялары мен өкілеттіктеріне сәйкес сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың органдары (бұдан әрі – сыртқы мемлекеттік аудит органдары):

республикалық деңгейде – Қазақстан Республикасының Жоғары аудиторлық палатасы;

жергілікті деңгейде – облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссиялары (бұдан әрі – тексеру комиссиялары) пайдаланады.

**Ескерту. 5-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

## **2. Үлгілік жүйенің негізгі кезеңдері**

### **1-параграф. Тәуекелдерді басқару жүйесінің кезеңдері**

6. Тәуекелдерді басқару процесі мынадай кезеңдерді қамтиды:

Алдын ала кезең:

1) тәуекелдерге бағалау жүргізу үшін мемлекеттік аудит объектілерінен және басқа да дереккөздерден алынған қаржылық, бюджеттік, бухгалтерлік есептіліктен ақпарат жинау;

2) мемлекеттік аудит объектілері бойынша дерекқорды жүйелеу және қалыптастыру

Негізгі кезең – негізгі кезең:

1) тәуекелдерді және оларды іріктеу өлшемшарттарын сәйкестендіру;

2) сапалық және сандық әдістер негізінде тәуекелдерді бағалау;

3) осы Үлгілік жүйенің 41-тармағында айқындалған тәуекелдер дәрежелері бойынша бақылау объектілері мен нысандарын ранжирлеу арқылы тәуекелдердің тізілімін және жиынтық тізілімін қалыптастыру.

Қорытынды кезең.

6-1. Тәуекелдерді басқару процесінің барлық кезеңдері жүргізілгеннен кейін жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше ден қою шараларының тиімділігін айқындау және тәуекелдер дәрежесін өзгерту үшін тәуекелдерге мониторинг жүргізеді.

**Ескерту. Үлгілік жүйе 6-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

## **2-параграф. Алдын ала кезең**

7. Тәуекелдерге бағалау жүргізу үшін ақпарат жинау мемлекеттік аудит объектілеріне тиісті сұрау салулар жіберу арқылы және (немесе) мемлекеттік аудит органдары мен объектілерінің ақпараттық жүйелерінің интеграциялық өзара іс-қимылы жолымен ақпаратты мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жөніндегі бірыңғай дерекқорға орналастыру үшін осы Үлгілік жүйемен айқындалған өлшемшарттар бойынша тәуекелдерді сәйкестендіру және бағалау үшін қажетті қаржылық, бюджеттік және бухгалтерлік есептіліктің негізінде жүзеге асырылады.

**Ескерту. 7-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

8. Сыртқы мемлекеттік аудит органының ақпараттық-техникалық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшесі және (немесе) жауапты адамдары тәуекелдерді басқару жүйесін қалыптастыру үшін ақпаратты жинау, өңдеу және жинақтау процесін автоматтандыруды жүргізеді.

**Ескерту. 8-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

9. Ақпаратты жинау, өңдеу және сақтау тәсілі барынша автоматтандырылады және алынған деректердің дұрыстығын тексеруге мүмкіндік жасалады.

10. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше:

1) аудит объектілерінен алынған деректерді мемлекеттік аудит органдарының ақпараттық жүйесіне енгізуді;

2) сапалық және сандық әдістерді қоса алғанда, тәуекелдер тізілімін әзірлеуді, тәуекелдерді сәйкестендіруді және бағалауды қамтамасыз етеді.

**Ескерту. 10-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

11. Тәуекелдерге бағалау жүргізу үшін дерекқор жасау көрсеткіштерді талдау барысында жүзеге асырылады, оның негізінде тәуекелдерді бағалау өлшемшарттары әзірленеді.

12. Дерекқорды қалыптастыру үшін ақпаратты талдау процесінде мемлекеттік аудиттің объектісі мен нысанын тиісті тәуекел дәрежесіне жатқызатын көрсеткіштер және тәуекелдерді сәйкестендіру үшін өлшемшарттар айқындалады.

13. Тәуекелдер мен олардың өлшемшарттары мемлекеттік аудит объектілерінің есептік деректеріне және Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, анық дереккөздерден алынған құжаттарға (материалдар мен ақпарат) негізделеді.

**Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 07.12.2018 № 21-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

14. Тәуекелдерді бағалау сандық және сапалық әдістерді қолдану арқылы жүзеге асырылады.

15. Өлшемшарттар тәуекелдердің туындауының ықтимал және нақты себептеріне қарай айқындалады.

### **3-параграф. Негізгі кезең**

16. Бастапқы кезеңде тәуекелдерді сәйкестендіру жүзеге асырылады:

1) тәуекелдерді сәйкестендіру үшін қажетті сандық және сапалық өлшемдер, үлестер, пайызбен көрсетілген серпін түріндегі мәндер мен деректерді есептеу бойынша есептік операциялар орындалады;

2) сараптамалық-талдау іс-шаралары, тәуекелдердің өлшемшарттары бойынша мәндер мен деректерді салыстыру және салғастыру жүргізіледі.

17. Екінші кезеңде сапалық және сандық әдістер негізінде мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалау жүзеге асырылады.

18. Үшінші кезеңде тәуекелдер тізілімін және тәуекелдердің жиынтық тізілімін қалыптастыру, мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарын тәуекелдер дәрежелері бойынша бөлу жүргізіледі.

19. Мемлекеттік аудиттің объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалау өлшемшарттарын есептеу тәртібі мыналарды қамтиды:

1) өлшемшарттардың шекті деңгейлерін есептеу – тәуекел мәнінің рұқсат етілген деңгейін анықтау, оның асып кетуі тәуекелдің туындауының зор ықтималдығын білдіреді;

2) өлшемшарттардың тәуекел деңгейіне тигізетін ықпалын есептеу;

3) тәуекелдердің туындау ықтималдығын есептеу;

4) өлшемшарттарды есептеу нәтижелерін бағалау – мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалаудың қорытынды нәтижелерін айқындау.

20. Әрбір өлшемшарт бойынша кіріс деректерінің негізінде үлестерде (жалпы және жеке шамаларға пайыздық арақатынаста) және сандық мәнде көрсетілетін мән айқындалады.

21. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалау өлшемшарттарын есептеу әдістемесі осы Үлгілік жүйеге 1-қосымшаға сәйкес айқындалған.

22. Тәуекелдерді бағалау мемлекеттік аудит объектілерінің алдыңғы кезеңдегі есептік деректері негізінде жылына бір рет жүзеге асырылады.

**Ескерту. 22-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

23. Тәуекелдерге бағалау жүргізу және топтау үш бағыт бойынша жүргізіледі:

1) бюджеттің шығыс бөлігі саласындағы тәуекелдер:

бюджеттік бағдарламалар бойынша;

мемлекеттік органдар, олардың ведомстволары мен аумақтық бөлімшелері, мемлекеттік мекемелер бойынша;

мемлекеттік жоспарлау жүйесінің құжаттары бойынша;

өңірлер (облыстар, республикалық маңызы бар қала, астана, аудандар (облыстық маңызы бар қалалар) бойынша.

2) бюджеттің кіріс бөлігі саласындағы тәуекелдер;

3) квазимемлекеттік сектор субъектілері бойынша тәуекелдер.

24. Бюджеттің шығыс бөлігі саласындағы тәуекелдерді бағалау екі кезеңді қамтиды:

1) бірінші кезең – бюджеттік бағдарламалар бойынша;

2) екінші кезең – мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша.

25. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарына тиесілілікті ескере отырып, бюджеттік бағдарламалар бойынша тәуекелдерді бағалау нәтижелері бойынша тәуекелдерді бағалаудың жиынтық мәні айқындалады, ол мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалау кезінде қосымша бағалау параметрі болып табылады.

**Ескерту. 25-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

26. Бюджеттік бағдарламаларды топтау:

1) бюджеттік бағдарламалардың әкімшілері бойынша;

2) бағдарламалық құжаттар (саланы/аяны дамыту тұжырымдамалары, ұлттық жобалар) бойынша;

3) мемлекеттік органның даму жоспарында және облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарында айқындалған мақсаттарға, нысаналы индикаторларға, сондай-ақ мемлекеттік орган туралы ережеде айқындалған өкілеттіктерге сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісі шығыстарының бағыттары бойынша жүзеге асырылады.

**Ескерту. 26-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

27. Бюджеттік бағдарламалар бойынша тәуекелдерді бағалаудың жиынтық мәні ( $R_{bp}$ ) бюджеттік бағдарламалардың әкімшілері, бағдарламалық құжаттар (саланы/аяны дамыту тұжырымдамалары, ұлттық жобалар, мемлекеттік органдардың даму жоспарлары, облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарлары) бойынша тәуекелдерді бағалаудың қосымша мәні ретінде қолданылады.

**Ескерту. 27-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

28. Тәуекелдерді бағалаудың жиынтық мәнін ( $R_i$ ) ескере отырып, бюджеттік бағдарламалардың әкімшілері және бағдарламалық құжаттар бойынша тәуекелдерді бағалаудың қорытынды нәтижесі мынадай формула бойынша есептеледі [1]:

$$[1]R_{i0} = R_i + R_{bp}, \text{ мұнда:}$$

$R_{i0}$  – тәуекелдерді есептеудің қорытынды нәтижесі.

29. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарын ранжирлеу осы Үлгілік жүйенің 23-тармағына сәйкес жүзеге асырылады.

30. Бюджеттік бағдарламаларды мемлекеттік органның даму жоспарында және облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарында айқындалған мақсаттарға, нысаналы индикаторларға, сондай-ақ мемлекеттік орган туралы ережеде айқындалған өкілеттіктерге сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісі шығыстарының бағыттары бойынша топтауды жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше жүзеге асырады.

**Ескерту. 30-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

31. Стратегиялық жоспарда және аумақты дамыту бағдарламасында айқындалған мақсаттарға, нысаналы индикаторларға, сондай-ақ мемлекеттік орган туралы ережеде айқындалған өкілеттіктерге сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісі шығыстарының бағыттары бойынша топталған бюджеттік бағдарламалар бойынша тәуекелдерді бағалаудың жиынтық мәні ( $R_{bp}$ ) бюджет қаражатының жұмсалыуының тиісті функционалдық бағыты бойынша мемлекеттік органда мемлекеттік аудит жүргізудің



қажеттілігі туралы шешім қабылдау үшін сыртқы мемлекеттік аудит органының мүшелеріне жіберіледі.

**Ескерту. 31-тармақ жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

32. Бюджеттің кіріс бөлігі саласындағы тәуекелдерді бағалау:

1) салықтық түсімдер бойынша:

республикалық деңгейде – республикалық бюджетке түсетін түсімдерді және басқа да төлемдерді алуға жауапты уәкілетті органдар және олардың аумақтық (облыстық) бөлімшелері бойынша;

жергілікті деңгейде – жергілікті бюджетке түсетін түсімдерді және басқа да төлемдерді алуға жауапты уәкілетті органдар және олардың аумақтық (аудандық) бөлімшелері бойынша;

2) салықтық емес түсімдер және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер бойынша түсімдер сыныптамасына сай жүзеге асырылады.

**Ескерту. 32-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

33. Республикалық, коммуналдық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілері бойынша тәуекелдерді бағалау мынадай кіші топтар:

1) жауапкершілігі шектеулі серіктестіктер, акционерлік қоғамдар, соның ішінде ұлттық басқарушы холдингтер, ұлттық холдингтер, құрылтайшысы, қатысушысы немесе акционері мемлекет болып табылатын ұлттық компаниялар, сондай-ақ еншілес, тәуелді және Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес олармен үлестес өзге де заңды тұлғалар, шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық және коммуналдық мемлекеттік кәсіпорындар;

2) жедел басқару құқығындағы республикалық және коммуналдық мемлекеттік кәсіпорындар бойынша жүзеге асырылады.

34. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарының республикалық бюджет бойынша топтар тізбесі:

1) бюджеттік бағдарламаларды;

2) мемлекеттік жоспарлау жүйесінің құжаттарын;

3) мемлекеттік органдарды, олардың ведомстволық бағынысты мекемелерін (шығыс бөлік);

4) бюджетке түсетін түсімдердің (бюджетке түсетін салықтық, кедендік және басқа да міндетті төлемдер) толықтығын және уақтылылығын қамтамасыз ету бойынша қызметті жүзеге асыратын органдарды;

5) түсімдердің сыныптамасына сәйкес бюджетке түсетін түсімдерді (салықтық емес түсімдер және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер);

6) республикалық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілерін;

7) өңірлерді (облыстар, республикалық маңызы бар қала, астана) қамтиды.

**Ескерту. 34-тармаққа өзгеріс енгізілді - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

35. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарының республикалық бюджет бойынша топтар өлшемшарттарының тізбесі осы Үлгілік жүйеге 2-9 қосымшаларға сәйкес айқындалған.

36. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарының жергілікті бюджет бойынша топтар тізбесі:

1) бюджеттік бағдарламаларды;

2) облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарын;

3) мемлекеттік органдарды, олардың ведомстволық бағынысты мекемелерін (шығыс бөлік);

4) бюджетке түсетін түсімдердің (бюджетке түсетін салықтық және басқа да міндетті төлемдер) толықтығын және уақтылылығын қамтамасыз ету бойынша қызметті жүзеге асыратын органдарды;

5) түсімдердің сыныптамасына сәйкес бюджетке түсетін түсімдерді (салықтық емес түсімдер және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер);

6) коммуналдық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілерін;

7) өңірлерді (аудандар, облыстық маңызы бар қалалар) қамтиды.

**Ескерту. 36-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

37. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарының жергілікті бюджет бойынша топтар өлшемшарттарының тізбесі осы Үлгілік жүйеге 10-17-қосымшаларға сәйкес айқындалған.

38. Тәуекелдерді сәйкестендірудің мақсаты – ықтимал тәуекелдерді анықтау және оларды тәуекелдердің тізілімінде көрсету. Бұл тәуекелдерді басқаруды жоспарлау құралдарының бірі болып табылады.

39. Тәуекелдердің тізілімін жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше осы Үлгілік ережеге 18-қосымшаға сәйкес нысан бойынша тәуекелдерді есептеу деректерінің негізінде қалыптастырады.

40. Тізілімдерді жасау қорытындысы бойынша осы Үлгілік ережеге 19-қосымшаға сәйкес нысан бойынша тәуекелдердің жиынтық тізілімі қалыптастырылады.

41. Тәуекелдерді бағалау нәтижелері бойынша мемлекеттік аудиттің объектілері мен нысандары тәуекелдің үш тобының біріне:

- 1) тәуекелдің жоғары деңгейіне;
- 2) тәуекелдің орта деңгейіне;
- 3) тәуекелдің барынша төмен деңгейіне жатқызылады.

**Ескерту. 41-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

42. Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары тобының ішінде тәуекелдер дәрежелері бойынша ранжирлеу топтағы тәуекелдерді бағалаудың орташа мәнінен ауытқуға қарай жүзеге асырылады.

43. Топтағы тәуекелдерді бағалаудың орташа мәнінен ауытқу ұлғаю жағына қарай 20%-дан көп болса, тәуекелдің жоғары дәрежесіне жатады.

44. Топтағы тәуекелдерді бағалаудың орташа мәнінен ауытқу диапазоны 20%-дан аспаса, тәуекелдің орта тобына жатады.

45. Топтағы тәуекелдерді бағалаудың орташа мәнінен ауытқу азаю жағына қарай 20%-дан көп болса, тәуекелдің барынша төмен дәрежесіне жатады.

**Ескерту. 45-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

#### **4-параграф. Қорытынды кезең**

46. Қорытынды кезең тәуекелге ден қою шараларын қамтиды, ол мынадай санаттарға бөлінеді:

- 1) алдын алу ден қою шаралары:

мемлекеттік аудит объектілерінен не уәкілетті органнан тәуекелдердің туындау себептері туралы ақпарат алу;

тәуекелдердің алдын алу және барынша азайту – орташа дәрежелі тәуекелдері бар мемлекеттік аудит объектілері бойынша аудиторлық іс-шара жүргізбей, мемлекеттік аудит объектісіне жоғары дәрежедегі ықтимал тәуекелдерге әкелетін жағдайлардың туындауы туралы ескертулер (хабарламалар) және оларға жол бермеу бойынша ұсынымдар (ұсыныстар) беруден тұратын іс-шаралар кешені;

жоғары дәрежедегі ықтимал тәуекелдерге әкелетін жағдайлар сақталған жағдайда:

жоғары тұрған әкімшіні және басқа да құзыретті органдарды хабардар ету бойынша шаралар қабылдау;

мемлекеттік аудит объектісі, нысаны бойынша аудиторлық іс-шара жүргізу туралы мәселені қарау.

- 2) директивалық ден қою шаралары – мемлекеттік аудит органының аудиторлық іс-шараны жүргізуге шешімі болғанда жоғары және орта дәрежедегі тәуекелдері бар

мемлекеттік аудит объектілері және нысандары бойынша аудиторлық іс-шара жүргізу, сондай-ақ Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2020 жылғы 30 шілдедегі № 6-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 21070 болып тіркелген) Сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу қағидаларында (бұдан әрі – Қағидалар) көзделген жағдайларда тәуекел дәрежесі төмен мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне енгізу.

3) тәуекелдердің жол берілетін дәрежесі – тәуекелдер дәрежесі төмен мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша ден қою шаралары тәуекелдерді мониторингтеумен шектеледі.

Тәуекел өлшемшарттарының өзектілігін айқындау мақсатында жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарға жылына кемінде 1 рет мониторинг жүргізеді.

**Ескерту. 46-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

### **3. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудиттің жүргізу кезінде Үлгілік жүйені қолдану**

47. Өлшемшарттар бойынша көрсеткіштерді толық көрсете отырып, мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бөлінісінде тәуекелдерді бағалауды есептеу нәтижелері мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің жобасын қалыптастыру кезінде қаралуға және есепке алынуға тиіс және жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 25 қыркүйегінен кешіктірілмейтін мерзімде қалыптастырылады.

Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасын қалыптастыру Заңның 18-бабына сәйкес және Қағидаларда айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

**Ескерту. 47-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

**48. Алып тасталды - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

49. Сыртқы мемлекеттік аудит органдары үлгілік жүйенің тәуекелдерін бағалау нәтижелерін сыртқы мемлекеттік аудитті жүргізу, сондай-ақ сыртқа мемлекеттік аудит органы қызметінің бағыттары бойынша талдамалық, ақпараттық және өзге де құжаттарды дайындау кезінде пайдаланады.

50. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеу барысында аудит типін және тексеру түрін, мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат көлемін нақтылау, мемлекеттік аудит мәселелерін айқындау мақсатында, сыртқы мемлекеттік аудит

органының қызметкерлері мемлекеттік аудит органдарының негізінде тәуекелдерді сәйкестендіру және бағалау жүзеге асырылатын есептік деректерін пайдаланады.

Мемлекеттік аудит және  
қаржылық бақылау  
объектілерінің тиісті жылға  
арналған тізбесін қалыптастыру  
және сыртқы мемлекеттік аудит  
жүргізу кезінде қолданылатын  
тәуекелдерді басқарудың үлгілік  
жүйесіне 1-қосымша

## Мемлекеттік аудит объектілері мен нысандары бойынша тәуекелдерді бағалау өлшемшарттарын есептеу әдістемесі

Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

### 1. Өлшемшарттардың шекті деңгейлерін есептеу

1. Шекті деңгейлер екі санатқа бөлінеді:

1) объективті шекті деңгей ( $P_0$ ) [1], екі есе стандарттық ауытқу формуласы бойынша өлшемшарттар жөніндегі тарихи деректер (серпінді қатар) негізінде есептеледі [2]:

$$P_0 = 2 * \sigma \quad [1],$$

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - x_{cp})^2}{n-1}} \quad [2],$$

мұнда:

$\sigma$

– стандарттық ауытқу;

$X_i$  – ауыспалының мәні (өлшемшарттың мәні);

$X_{cp}$  – ауыспалының (өлшемшарттың) орташа мәні;

$i$  – жыл;

$n$  – жылдың саны.

2) нормативтік (сараптамалық) шекті деңгей (Pe), нормативтік талаптардың және/немесе сараптамалық пікірдің негізінде айқындалады. Нормативтік (сараптамалық) шекті мәндердің мәні аудит объектілерінің тізбелерінде келтірілген.

## 2. Өлшемшарттардың тәуекел деңгейіне тигізетін ықпалын есептеу

2. Тәуекелдер деңгейіне өлшемшарттардың тигізетін ықпалын айқындау кезінде Монте-Карло стохастикалық модельдеу әдісімен "тәуекелге тәуелді" көрсеткіш есептеледі. Тәуекелге тәуелді көрсеткішті есептеу үшін кіріс деректерге мынадай мәндер қабылданады:  $\mu$  – көрсеткіштің орташа мәні (нұқсан),  $s$  – көрсеткіштің стандарттық ауытқуы (нұқсан).

1)

$\mu$

– көрсеткіштің орташа мәні (нұқсан) мынадай формула бойынша есептеледі [3]:

$$\mu (\%) = \text{орташа арифметикалық } (X_i : X_{i-1}) [3],$$

мұнда:

$(X_i : X_{i-1})$  – өлшемшарттың соңғы мәнін ескермей, өлшемшарт бойынша ауыспалылар мәнінің (серпінді қатар) ауқымы.

2) – көрсеткіштің стандарттық ауытқуы (нұқсан) осы Әдістеменің 1-тармағына сай формула бойынша есептеледі. Бұл ретте көрсеткіштің стандарттық ауытқуы (нұқсан) алынған мәнді 100-ге көбейту арқылы пайызбен айқындалады.

3. Келесі кезең Монте-Карло стохастикалық модельдеу әдісімен "тәуекелге тәуелді" көрсеткішті (Rag) есептеу болып табылады, ол MS Excel персентиль функциясын қолдана отырып, мынадай формула бойынша есептеледі [4]:

$$Rag = \text{персентиль}(S_i : S_n * k) [4],$$

мұнда:

$S_i : S_n$  – нұқсанды симуляциялау көрсеткіштерінің ауқымы;

$k$  – (95%) сенімді интервал, ол өлшемшарт мәнінің тәуекелге тәуелді есептік көрсеткіштен аспайтынының 95 %-ға ықтималдығын білдіреді;

$S$  – нұқсан көрсеткіштерінің симуляциясы, мынадай формула бойынша [5]:

$$S = \mu + \sigma * \text{стандартты кері мәннің нормасы } *(F) [5],$$

мұнда:

стандартты кері мәннің нормасы – MS Excel функциясы, стандарттық қалыпты бөлудің кері мәнін қайтарады. Бұл бөлу орташа, нөлге тең және бірлікке тең стандарттық ауытқуды қамтиды;

F – кездейсоқ сандар функциясы бойынша есептелетін серпінді қатардың белгіленген кезеңінің кездейсоқ шамасы (кездейсоқ сандар);

кездейсоқ сандар – MS Excel функциясы, тепе-тең бөлінген кездейсоқ заттай санды қайтарады, ол 0-ден артық немесе тең және 1-ден кем. Жаңа кездейсоқ заттай сан әрбір парақты есептеу кезінде қайтарылады.

### 3. Тәуекелдердің туындау ықтималдығын есептеу

4. Шекті деңгейді және қадағалаулар санын ескере отырып, тәуекелдердің туындау ықтималдығын есептеу жүзеге асырылады (V), ол мынадай формула бойынша есептеледі [6]:

$V =$  серпінді қатарда объективті шекті деңгейден ( $P_o$ ) шығыс көрсеткіштерінің асып кету жағдайларының саны \* 100 / серпінді қатар жылының саны [6], мұнда:

$P_o$  – серпінді қатардың соңғы кезеңінің объективті шекті деңгейі.

### 4. Өлшемшарттарды есептеу нәтижелерін бағалау

5. Өлшемшарттарды есептеу нәтижелері (R) мынадай формула бойынша айқындалады [7]:

$$R = P_{\%} * \gamma [7],$$

мұнда:

$P_{\%}$  – объективті шекті деңгейден ауытқу пайызы ( $P_o$ ) мынадай формула бойынша есептеледі [8]:

$$P_{\%} = V_o * 100 / P_o - 100 [8],$$

мұнда:

$V_o$  – тәуекелдердің туындау ықтималдығын ( $V_r$ ) тәуекелге бағынысты көрсеткішке (CFaR) көбейту жолымен айқындалатын күтілетін ықпал.

$\gamma$

– аудит объектілерінің (нысандарының) белгіленген топтары бойынша өлшемшарттардың жалпы тізбесінің ішінен таңдалған өлшемшарттың маңыздылығының үлес салмағы пайыздық арақатынаста сараптамалық әдіспен айқындалады, бұл ретте аудит объектілерінің (нысандарының) топтары бойынша маңыздылықтың үлес салмақтары 100%-ға тең болуы тиіс.

6. Қандайда бір өлшемшарттардың ішінен шығыс деректер болмаған жағдайда, аталған өлшемшарттың үлес салмағы тең үлестердегі басқа өлшемшарттар бойынша бөлінеді.

7. Мемлекеттік аудиттің объектісі (нысаны) бойынша тәуекелдерді ( $R_i$ ) есептеудің қорытынды нәтижесі мынадай формула бойынша:

$$R_i = R_1 + R_2 + R_3 + \dots + R_n. [9]$$

Өлшемшарттарды есептеу нәтижелерін қосу арқылы айқындалады [9].

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне 2-қосымша

## Республикалық бюджеттен қаржыландырылатын бюджеттік бағдарламалар бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

Ескерту. 2-қосымша жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарт-тың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне	%			



	шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі				
3	Бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда тікелей нәтиженің қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
4	Бюджеттік бағдарламалардың түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда түпкілікті нәтиженің қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
5	Бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламаларда көзделген мәндерге қол жеткізбеген бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтижесінің жалпы санына шаққанда олардың қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
	Бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламаларда көзделген мәндерге қол жеткізбеген бюджеттік				

6	бағдарламалардың түпкілікті нәтижесінің жалпы санына шаққанда олардың қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
7	Бюджеттің атқарылуы барысында бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда түзетуге ұшыраған тікелей нәтиже көрсеткіштерінің үлесі	%			
8	Бюджеттің атқарылуы барысында бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламалардың түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда түзетуге ұшыраған түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің үлесі	%			
9	Бюджеттің атқарылуы барысында қаржы жылы ішінде бюджеттік бағдарламаға енгізілген өзгерістер мен	бірлік			

	толықтырулардың жиілігі (саны)				
10	Бюджеттік бағдарламаның орындалу тиімділігі	коэффициенті			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне 3-қосымша

**Бағдарламалық құжаттар (саланы/аяны дамыту тұжырымдамасы, ұлттық жобалар, мемлекеттік органдардың даму жоспарлары) бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 3-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік сараптамалық)	
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2	Аталған бағдарламалық құжат шеңберінде іске асырылатын бюджеттік бағдарламаларды іріктеу өлшемшарттары мәндерінің ауытқу дәрежесінің орташа есептелген көрсеткіші	%			
3	Бағдарламалық құжаттың нысаналы индикаторларын	%			

	а қол жеткізбеу үлесі				
4	Бастапқыда бекітілген бағдарламалық құжатта көзделген мәндерге қол жеткізілмеген нысаналы индикаторлардың жалпы санына шаққандағы үлесі	%			
5	Бастапқыда бекітілген нысаналы индикаторлардың жалпы санына шаққанда бағдарламалық құжатты іске асыру барысында өзгеріске ұшыраған нысаналы индикаторлардың үлесі	%			
6	Бағдарламалық құжаттың Іс-шаралар жоспарындағы орындалмаған іс-шаралардың үлесі	%			
7	Бағдарламалық құжат шеңберінде бюджеттік инвестициялық жобалардың жалпы санына шаққанда олардың уақтылы іске асырылмаған үлесі	%			
8	Бағдарламалық құжатты іске асыру кезеңі ішінде оған енгізілген	бірлік			

өзгерістер мен толықтырулардың жиілігі (саны)				
---	--	--	--	--

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
4-қосымша

**Мемлекеттік органдар, олардың ведомстволық бағынысты мекемелері бойынша (шығыс бөлік)**

**ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 4-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Нормативтік шекті деңгейден ауытқу пайызы	Өлшемшарттың үлес салмағы (%)
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)		
1	Тексерілген кезеңге мемлекеттік аудит объектісіне бөлінген бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджет қаражатының үлесі	%			50% жоғары	
					30%-дан 50%-ға дейін	
					30%-ға дейін	
	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы					

2	көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%				
3	Анықталған бұзушылықтардың жалпы сомасына шаққанда бюджетке өтеуге жататын анықталған қаржылық бұзушылықтардың сомасы	%				
4	Тапсырмалардың жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудит органының орындалмаған тапсырмаларының үлесі	%				
5	Республикалық бюджеттің жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік мекемені қаржыландырудың жылдық көлемі	%				
6	Республикалық бюджеттің нысаналы даму трансферттерінің жалпы көлеміне шаққанда нысаналы даму трансферттерінің жылдық көлемі	%				
	Республикалық бюджеттің ағымдағы					

7	нысаналы трансферттерінің жалпы көлеміне шаққанда ағымдағы нысаналы трансферттердің жылдық көлемі	%				
8	Өткен жылмен салыстырғанда қаржыландыру көлемдерінің өсуі / төмендеуі	%				
9	Жыл соңына бюджет қаражатының игерілуі	%				
10	Бюджеттің атқарылуы барысында шығыстардың бекітілген жалпы көлеміне шаққанда бюджеттік бағдарлама әкімшісі қайта бөлген (түзеткен) қаражаттың үлесі	%				
11	Өткен кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемінің өсуі / төмендеуі	%				
12	Өткен кезеңмен салыстырғанда кредиторлық берешек көлемінің өсуі / төмендеуі	%				

13	Аталған мемлекеттік органның есепті кезеңде іске асыратын бюджеттік инвестициялық жобаларының жалпы бекітілген санына шаққанда уақтылы іске асырылмайтын бюджеттік инвестициялық жобалардың үлесі	%				
14	Аталған мемлекеттік органның есепті кезеңде іске асыратын бюджеттік инвестициялық жобаларының жалпы бекітілген санына шаққанда бюджеттің атқарылуы барысында қайта бөлуге (түзетуге) ұшыраған бюджеттік инвестициялық жобалардың үлесі	%				
15	Мемлекеттік орғанға бөлінген бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда бір бюджеттік бағдарлама шенберінде	%				



	бюджеттік к і ш і бағдарламала р арасында қ а й т а бөлінген қаражат үлесі					
16	Кадрлардың тұрақтамау деңгейі	%				

Мемлекеттік аудит және  
қаржылық бақылау  
объектілерінің тиісті жылға  
арналған тізбесін қалыптастыру  
және сыртқы мемлекеттік аудит  
жүргізу кезінде қолданылатын  
тәуекелдерді басқарудың үлгілік  
жүйесіне 5-қосымша

**Бюджетке түсетін түсімдердің (салықтық түсімдер) толықтығын және уақтылылығын  
қамтамасыз ету жөніндегі қызметті жүзеге асыратын мемлекеттік органдар  
ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 5-қосымша жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын  
бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған  
күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік  
қаулысымен.**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарт-тың (үлес салмағы (% )
			Объективті	нормативтік сараптамалық)	
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2	Тапсырмаларды ң жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудит органының орындалмаған тапсырмаларын ың үлесі	%			
	Алдыңғы есепті кезеңмен салыстырғанда түсімдердің				

3	жалпы көлеміне шаққанда республикалық бюджет берешегі үлесінің өсуі	%			
4	Алдыңғы есепті кезеңмен салыстырғанда салықтар, кедендік төлемдер бойынша бересінің өсу қарқыны	%			
5	Түсімдердің жалпы сомасына шаққанда бересінің үлес салмағы	%			
6	Өткен жылдың осындай кезеңімен салыстырғанда республикалық бюджетке кірістер бойынша түсімдердің өсуі /төмендеуі	%			
7	Өткен жылдың осындай кезеңімен салыстырғанда салықтық тексеру актілері бойынша жете есептелген сомаларды өндіріп алулардың өсуі/ төмендеуі	%			
8	Республикалық бюджетке салықтық емес түсімдердің өсуі /төмендеуі	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит

**Бірыңғай бюджеттік сыныптамаға сәйкес бюджетке түсетін түсімдердің (салықтық емес түсімдер және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер) толықтығын және уақтылылығын қамтамасыз ету жөніндегі ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 6-қосымша жана редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
1	Алдыңғы есепті кезеңмен салыстырғанда республикалық бюджетке жекелеген түсімдердің төмендеуі	%			
2	Түзетілген болжам деректерін орындау үлесі	%			
3	Түзетілген бюджетке шаққанда бекітілген бюджеттің кіріс бөлігі көрсеткіштерінің ауытқуы	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
7-қосымша

**Республикалық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілері бойынша (1-кіші топ)  
ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

			Шекті деңгейлер	

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Объективті	нормативтік сараптамалық)	(Өлшемшарттың үлес салмағы (%))
1.	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың және мемлекет активтерінің жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3.	Бюджеттік қаржыландырудың жылдық көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
4.	Есепті кезеңде алынған бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда игерілмеген бюджет қаражатының үлесі	%			
5.	Абсолюттік мәнде мемлекеттің жарғылық капиталға қатысуының өсуі/төмендеуі	%			
6.	Бюджеттік кредиттер көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
7.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда таза пайдадан төленген дивидендтердің (таза кіріс	%			

	бөлігінің үлестері) өсуі/ төмендеуі				
8.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда таза пайданың өсуі/төмендеуі	%			
9.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда шығыстардың жалпы көлеміне шаққанда әкімшілік шығыстар үлесінің өсуі/ төмендеуі	%			
10.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
11.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда кредиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
12.	Есепті кезеңге арналған даму жоспарындағы бюджет қаражатының үлесі	%			
13.	Д а м у жоспарының түйінді көрсеткіштеріне қол жеткізбеу үлесі	%			

Мемлекеттік аудит және  
қаржылық бақылау объектілерінің  
тиісті жылға арналған тізбесін  
қалыптастыру және сыртқы  
мемлекеттік аудит жүргізу кезінде  
қолданылатын тәуекелдерді  
басқарудың үлгілік жүйесіне  
8-қосымша

**Республикалық меншіктегі квазимемлекеттік сектор  
 субъектілері бойынша (2-кіші топ)  
 ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
1.	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3.	Қаржыландырудың жылдық көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
4.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда пайданың өсуі/төмендеуі	%			
5.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда шығыстардың жалпы көлеміне шаққанда әкімшілік шығыстар үлесінің өсуі/төмендеуі	%			
6.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда				

7.	кредиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
8.	Есепті кезеңге арналған даму жоспарындағы бюджет қаражатының үлесі	%			
9.	Д а м у жоспарының түйінді көрсеткіштеріне қол жеткізбеу үлесі	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
9-қосымша

## Өңірлер (облыстар, республикалық маңызы бар қала, астана) бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

Ескерту. 9-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік сараптамалық)	
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім				
2	Соңғы екі жылда бөлінген республикалық бюджеттің бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудитпен				

	қамтылған бюджет қаражатының үлесі				
3	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі				
4	Даму бюджеттік бағдарламалары бойынша республикалық бюджеттен бөлінген қаражаттың игерілмеген үлесі				
5	Даму бюджеттік бағдарламасының орындалуының тиімділігі (жергілікті атқарушы органдар үшін)	коэффициент			
6	Жергілікті бюджеттің дамуға арналған шығыстарының жалпы көлеміне шаққанда республикалық бюджеттен бөлінген нысаналы даму трансферттерінің жылдық көлемі				
7	Республикалық бюджеттен берілетін нысаналы даму трансферттері есебінен қаржыландырылатын жергілікті бюджеттік инвестициялық				



	жобалар бойынша жергілікті бюджеттен қоса қаржыландыруды қамтамасыз ету үлесі				
8	Нысаналы даму трансферттері есебінен жергілікті атқарушы орган іске асыратын жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың жалпы бекітілген санына шаққанда бюджеттің атқарылуы барысында қайта бөлуге (түзетуге) ұшыраған жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың үлесі				
9	Мемлекеттік органға бөлінген бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда бір бюджеттік бағдарлама шеңберінде бюджеттік кіші бағдарламалар арасында қайта бөлінген қаражат үлесі				

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит

## Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын бюджеттік бағдарламалар бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

Ескерту. 10-қосымша жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарт-тың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3	Бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда тікелей нәтиженің қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
4	Бюджеттік бағдарламалардың түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққанда түпкілікті нәтиженің қол жеткізілмеген	%			

	көрсеткіштерінің үлесі				
5	Бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламаларда көзделген мәндерге қол жеткізбеген бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтижесінің жалпы санына шаққанда олардың қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
6	Бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламаларда көзделген мәндерге қол жеткізбеген бюджеттік бағдарламалардың түпкілікті нәтижесінің жалпы санына шаққанда олардың қол жеткізілмеген көрсеткіштерінің үлесі	%			
7	Бюджеттің атқарылуы барысында бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламалардың тікелей нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққандағы түзетуге ұшыраған тікелей нәтиже көрсеткіштерінің үлесі	%			

8	Бюджеттің атқарылуы барысында бастапқыда бекітілген бюджеттік бағдарламалардың түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің жалпы санына шаққандағы түзетуге ұшыраған түпкілікті нәтиже көрсеткіштерінің үлесі	%			
9	Бюджеттің атқарылуы барысында қаржы жылы ішінде бюджеттік бағдарламаға енгізілген өзгерістер мен толықтырулардың жиілігі (саны)	бірлік			
10	Бюджеттік бағдарламаның орындалу тиімділігі	коэффициент			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
11-қосымша

## Облыстың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың даму жоспарлары бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

Ескерту. 11-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

			Шекті деңгейлер	
--	--	--	-----------------	--

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Объективті	нормативтік сараптамалық)	(Өлшемшарттың үлес салмағы (%))
1	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3	Бағдарламалық құжаттың нысаналы индикаторларына қол жеткізбеу үлесі	%			
4	Бастапқыда бекітілген бағдарламалық құжатта көзделген мәндерге қол жеткізілмеген нысаналы индикаторлардың жалпы санына шаққандағы үлесі	%			
5	Бастапқыда бекітілген нысаналы индикаторлардың жалпы санына шаққанда бағдарламалық құжатты іске асыру барысында өзгеріске ұшыраған нысаналы индикаторлардың үлесі	%			

6	Бағдарламалық құжаттың Іс-шаралар жоспарындағы орындалмаған іс-шаралардың үлесі	%			
7	Бағдарламалық құжат шеңберінде бюджеттік инвестициялық жобалардың жалпы санына шаққанда олардың уақтылы іске асырылмаған үлесі	%			
8	Бағдарламалық құжатты іске асыру кезеңі ішінде оған енгізілген өзгерістер мен толықтырулардың жиілігі (саны)	бірлік			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне 12-қосымша

**Мемлекеттік органдар (мекемелер), олардың ведомстволық бағынысты мекемелері бойынша (шығыс бөлік)  
ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 12-қосымша жаңа редакцияда - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 28.12.2017 № 12-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарт-тың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік сараптамалық)	
	Тексерілген кезеңге				

1	<p>мемлекеттік аудит объектісіне бөлінген бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджет қаражатының үлесі</p>				
2	<p>Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтард ың үлесі</p>	%			
3	<p>Анықталған бұзушылықтард ың жалпы сомасына шаққанда бюджетке өтеуге жататын анықталған қаржылық бұзушылықтард ың сомасы</p>	%			
4	<p>Тапсырмаларды ң жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудит органының орындалмаған тапсырмаларын ың үлесі</p>	%			
5	<p>Тиісті бюджеттің жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік мекемені қаржыландыруд ың жылдық көлемі</p>	%			

6	Республикалық бюджеттің нысаналы даму трансферттерінің жалпы көлеміне шаққанда нысаналы даму трансферттерінің жылдық көлемі	%			
7	Республикалық бюджеттің ағымдағы нысаналы трансферттерінің жалпы көлеміне шаққанда ағымдағы нысаналы трансферттердің жылдық көлемі	%			
8	Өткен жылмен салыстырғанда қаржыландыру көлемінің өсуі/ төмендеуі	%			
9	Жыл соңына бюджет қаражатының игерілуі	%			
10	Шығыстардың жалпы бекітілген көлеміне шаққанда бюджеттің атқарылуы барысында бюджеттік бағдарлама әкімшісі қайта бөлген (түзеткен) қаражаттың үлесі	%			
11	Өткен кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемінің өсуі/ төмендеуі	%			



12	Өткен кезеңмен салыстырғанда кредиторлық берешек көлемінің өсуі/ төмендеуі	%			
13	Аталған жергілікті атқарушы органның есепті кезеңде іске асыратын бастапқыда бекітілген жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың жалпы санына шаққанда қайта бөлуге (түзетуге) ұшыраған жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың үлесі	%			
14	Даму бюджеттік бағдарламасының орындалу тиімділігі жергілікті атқарушы органдар үшін)	( коэффициент			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
13-қосымша

## ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

**бюджетке түсетін түсімдердің (салықтық түсімдер) толықтығын және уақтылылығын қамтамасыз ету жөніндегі қызметті жүзеге асыратын органдар**

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
	Соңғы мемлекеттік				

1.	аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Тапсырмалардың жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудит органының орындалмаған тапсырмаларының үлесі	%			
3.	Өткен жылдың осындай кезеңімен салыстырғанда жергілікті бюджетке кірістер бойынша түсімдердің төмендеуі	%			
4.	Алдыңғы есепті кезеңмен салыстырғанда жергілікті бюджетке салықтар, басқа да міндетті төлемдер бойынша бересінің өсуі	%			
5.	Жергілікті бюджетке кірістер бойынша түсетін түсімдер болжамының орындалмауы	%			
6.	Түзетілген бюджетке шаққанда бекітілген бюджеттің кіріс бөлігі көрсеткіштерінің ауытқуы	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға

арналған тізбесін қалыптастыру  
және сыртқы мемлекеттік аудит  
жүргізу кезінде қолданылатын  
тәуекелдерді басқарудың  
үлгілік жүйесіне  
14-қосымша

**Бірыңғай бюджеттік сыныптамаға сәйкес бюджетке түсетін түсімдердің (салықтық емес түсімдер және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер) толықтығын және уақтылылығын қамтамасыз ету жөніндегі ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

**Ескерту. 14-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Жоғары аудиторлық палатасының 24.02.2023 № 8-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.**

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың үлес салмағы (%)
			Объективті	нормативтік сараптамалық)	
1	Алдыңғы есепті кезеңмен салыстырғанда жергілікті бюджетке жекелеген түсімдердің төмендеуі	%			
2	Түзетілген болжам деректерін орындау үлесі	%			
3	Түзетілген бюджетке шаққанда бекітілген бюджеттің кіріс бөлігі көрсеткіштерінің ауытқуы	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне  
15-қосымша

**Коммуналдық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілері бойынша (1-кіші топ) ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

P/c			Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың үлес салмағы

№	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Объективті	нормативтік сараптамалық)	(%)
1.	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3.	Бюджеттік қаржыландырудың жылдық көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
4.	Есепті кезеңде алынған бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда игерілмеген бюджет қаражатының үлесі	%			
5.	Абсолюттік мәнде мемлекеттің жарғылық капиталға қатысуының өсуі/төмендеуі	%			
6.	Бюджеттік кредиттер көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
7.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда таза пайдадан төленген дивидендтердің (таза кіріс бөлігінің үлестері) өсуі/төмендеуі	%			

8.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда таза пайданың өсуі/төмендеуі	%			
9.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда шығыстардың жалпы көлеміне шаққанда әкімшілік шығыстар үлесінің өсуі/төмендеуі	%			
10.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
11.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда кредиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
12.	Есепті кезеңге арналған даму жоспарындағы бюджет қаражатының үлесі	%			
13.	Д а м у жоспарының түйінді көрсеткіштеріне қол жеткізбеу үлесі	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне

16-қосымша

**Коммуналдық меншіктегі квазимемлекеттік сектор субъектілері бойынша (2-кіші топ)  
ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ**

--	--	--	--	--	--

Р/с №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың үлес салмағы (%)
			объективті	нормативтік сараптамалық)	
1.	Соңғы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне шаққанда қаржылық бұзушылықтардың үлесі	%			
3.	Қаржыландырудың жылдық көлемінің өсуі/төмендеуі	%			
4.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда пайданың өсуі/төмендеуі	%			
5.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда шығыстардың жалпы көлеміне шаққанда әкімшілік шығыстар үлесінің өсуі/төмендеуі	%			
6.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда дебиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			
7.	Алдыңғы кезеңмен салыстырғанда кредиторлық берешек көлемдерінің өсуі/төмендеуі	%			

8.	Есепті кезеңге арналған даму жоспарындағы бюджет қаражатының үлесі	%			
9.	Д а м у жоспарының түйінді көрсеткіштеріне қол жеткізбеу үлесі	%			

Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын тәуекелдерді басқарудың үлгілік жүйесіне

17-қосымша

### Өңірлер (аудандар, облыстық маңызы бар қалалар) бойынша ӨЛШЕМШАРТТАР ТІЗБЕСІ

P/c №	Өлшемшарттың атауы	Өлшем бірлігі	Шекті деңгейлер		Өлшемшарттың (үлес салмағы (%))
			Объективті	нормативтік (сараптамалық)	
1.	С о ң ғ ы мемлекеттік аудит жүргізу кезінен басталатын мерзім	жыл			
2.	Қамтылған кезеңге өңірге бөлінген жергілікті бюджеттің бюджет қаражатының жалпы көлеміне шаққанда мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджет қаражатының үлесі	%			
3.	Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражаттың жалпы көлеміне	%			





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объектінің, мемлекеттік аудит мәнінің атауы								Жиынтық нәтиже:3			
1											
2											
3											
...											

Ескертпе:

<sup>1</sup> Тәуекелдер тізілімі мемлекеттік аудит объектілері мен нысандарының бөлінісінде қалыптастырылады.

<sup>2</sup> Күтілетін ықпалды (6-баған) шекті мәннен (8-баған) алып тастау арқылы анықталады.

<sup>3</sup> Жиынтық нәтиже өлшемшарттар бойынша тәуекелдерді бағалау нәтижелерін қосу арқылы айқындалады.

Мемлекеттік аудит және  
қаржылық бақылау  
объектілерінің тиісті жылға  
арналған тізбесін қалыптастыру  
және сыртқы мемлекеттік аудит  
жүргізу кезінде қолданылатын  
тәуекелдерді басқарудың  
үлгілік жүйесіне  
19-қосымша  
Нысан

бойынша

-----  
(мемлекеттік аудит объектілері топтарының, нысандарының атауы)

## ТӘУЕКЕЛДЕРДІҢ ЖИЫНТЫҚ ТІЗІЛІМІ

Жоспарлы кезең: 202\_\_ жыл.

Р/с №	Мемлекеттік аудит объектісінің, нысанының атауы	Өлшем бірлігі	Жиынтық тізілім	Тәуекел дәрежесі
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
...				

Ескертпе:

<sup>1</sup> тәуекелдер тізілімі объектілер мен заттар бөлінісінде қалыптастырылады мемлекеттік аудит.

<sup>2</sup> күтілетін әсердің ауытқуын есептеу арқылы анықталады (6-баған) шекті мәннен (8-баған).

<sup>3</sup> жиынтық нәтиже нәтижелерді жинақтау жолымен айқындалады  
критерийлер бойынша тәуекелдерді бағалау.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және  
құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК