

**О внесении изменений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ "Об утверждении Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита"**

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 января 2018 года № 16237

      В соответствии с подпунктом 11) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

      1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ "Об утверждении Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 декабря 2015 года № 12476, опубликовано 5 января 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет") следующие изменения:

      в Типовой системе управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита, утвержденной указанным нормативным постановлением:

      подпункт 3) пункта 26 изложить в следующей редакции:

      "3) по направлениям расходов администратора бюджетной программы в соответствии с целями, целевыми индикаторами, определенными в стратегическом плане и программе развития территории, а также полномочиями, определенными в положении о государственном органе.";

      пункты 30, 31 и 32 изложить в следующей редакции:

      "30. Группировка бюджетных программ по направлениям расходов администратора бюджетной программы в соответствии с целями, целевыми индикаторами, определенными в стратегическом плане и программе развития территории, а также полномочиями, определенными в положении о государственном органе осуществляется структурным подразделением, ответственным за планирование.

      31. Сводное значение оценки рисков по бюджетным программам (Rbp) сгруппированных по направлениям расходов администратора бюджетной программы в соответствии с целями, целевыми индикаторами, определенными в стратегическом плане и программе развития территории, а также полномочиями, определенными в положении о государственном органе направляется членам органа внешнего государственного аудита, для принятия решения о необходимости проведения государственного аудита в государственном органе по соответствующей функциональной направленности расходования средств бюджета.

      32. Оценка рисков по доходной части бюджета осуществляется по:

      1) налоговым поступлениям:

      на республиканском уровне по уполномоченным органам, ответственным за взимание поступлений и других платежей в республиканский бюджет, и их территориальным (областным) подразделениям;

      на местном уровне по уполномоченным органам, ответственным за взимание поступлений и других платежей в местный бюджет, и их территориальным (районным) подразделениям;

      2) неналоговым поступлениям и поступлениям от продажи основного капитала согласно с классификацией поступлений.";

      подпункт 5) пункта 34 изложить в следующей редакции:

      "5) поступления в бюджет (неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала) согласно классификации поступлений;";

      подпункт 5) пункта 36 изложить в следующей редакции:

      "5) поступления в бюджет (неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала) согласно классификации поступлений;";

      пункт 41 изложить в следующей редакции:

      "41. По результатам оценки рисков объекты и предметы государственного аудита относятся к одной из трех степеней риска:

      1) высокой степени риска;

      2) средней степени риска;

      3) минимальной степени риска.";

      приложение 1 изложить в новой редакции согласно редакции согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению:

      приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 3 изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 4 изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 5 изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 6 изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 9 изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 10 изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 11 изложить в новой редакции согласно приложению 9 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 12 изложить в новой редакции согласно приложению 10 к настоящему нормативному постановлению;

      приложение 14 изложить в новой редакции согласно приложению 11 к настоящему нормативному постановлению.

      2. Юридическому отделу в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего нормативного постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Счетного комитета.

      3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета (Абдирайымов Х.С.).

      4. Настоящее нормативное постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| *Исполняющий обязанности*  *Председателя Счетного комитета* *по контролю за исполнением*  *республиканского бюджета* | *К. Плотников* |

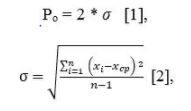
|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета от  28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 1 к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**Методика расчета критериев оценки рисков по объектам и предметам государственного аудита**

**1. Расчет пороговых уровней критериев**

      1. Пороговые уровни делятся на две категории:

      1) объективный пороговый уровень (Po) [1], рассчитывается на основе исторических данных (динамического ряда) по критериям по формуле двойного стандартного отклонения [2]:



      где:



– стандартное отклонение;

      Xi – значение переменной (значения критерия);

      Хср – среднее значение переменной (критерия);

      i – год;

      n – количество лет.

      2) нормативный (экспертный) пороговый уровень (Pe), определяемый на основании нормативных требований и/или экспертного мнения. Значения нормативных (экспертных) пороговых значений приведены перечнях объектов аудита.

**2. Расчет влияния критериев на уровень риска**

      2. При определении влияния критериев на уровень рисков рассчитывается показатель "под риск" методом стохастического моделирования Монте-Карло. Входные данные для расчета показателя под риском принимаются следующие значения:



– среднее значение показателя (ущерб),



– стандартное отклонение показателя (ущерб).

      1)



– среднее значение показателя (ущерб) рассчитывается по следующей формуле [3]:



      где:



– массив значений переменных (динамический ряд) по критерию, без учета последнего значения критерия;

      2)



– стандартное отклонение показателя (ущерб) рассчитывается по формуле согласно пункту 1 настоящей Методики. При этом стандартное отклонение показателя (ущерб) определяется в процентах путем умножения полученного значения на 100.

      3. Следующим этапом является расчет показателя "под риском" (Rar) методом стохастического моделирования Монте-Карло, которое рассчитывается с применением функции MS Excel персентиль по следующей формуле [4]:



      где:



– массив показателей симуляции ущерба;

      k – (95%) доверительный интервал, который подразумевает, что с вероятностью на 95 % значение критерия не превысит расчетный показатель под риск;

      S– симуляция показателей ущерба, рассчитываемая за каждый период динамического ряда по формуле [5]:



      где:

      норм.ст.обр – функция MS Excel, которая возвращает обратное значение стандартного нормального распределения. Это распределение имеет среднее, равное нулю, и стандартное отклонение, равное единице;

      F– случайная величина определенного периода динамического ряда, рассчитываемая по функции случайных чисел (слчис);

      слчис – функция MS Excel, возвращает равномерно распределенное случайное вещественное число, которое большее или равно 0 и меньше 1. Новое случайное вещественное число возвращается при каждом вычислении листа.

**3. Расчет вероятности наступления рисков**

      4. С учетом порогового уровня и количества наблюдений осуществляется оценка вероятности наступления рисков (V), которая рассчитывается по формуле [6]:

      V = кол-во случаев превышения исходных показателей над объективным пороговым уровнем (Po) в динамическом ряде \* 100 / кол-во лет динамического ряда [6], где:

      Po – объективный пороговый уровень последнего периода динамического ряда.

**4. Оценка результатов расчета критериев**

      5. Результат расчета критериев (R) определяется по формуле [7]:



      где:

      P% – процент отклонения от объективного порогового уровня (Po), рассчитывается по формуле [8]:



      где:

      Vо – ожидаемое влияние, определяемое путем умножения вероятности наступления рисков (Vr) на показатель под риском (СFaR).,



– удельный вес значимости выбранного критерия из общего перечня критериев по определенной группе объектов (предметов) аудита, определяется экспертным методом в процентном соотношении, при этом удельные веса значимости по группе объектов (предметов) аудита в суммарном выражении должны быть равны 100%.

      6. В случае отсутствия исходных данных по какому-либо из критериев, удельный вес данного критерия распределяется по другим критериям в равных долях.

      7. Итоговый результат расчета рисков (Ri) по объекту (предмету) государственного аудита определяется путем сложения результатов расчета критериев по следующей формуле [9]:



|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 2  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**   
**по бюджетным программам, финансируемым из республиканского бюджета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 3 | Доля недостигнутых показателей прямого результата от общего количества показателей прямого результата бюджетных программ | % |  |  |  |
| 4 | Доля недостигнутых показателей конечного результата от общего количества показателей конечного результата бюджетных программ | % |  |  |  |
| 5 | Доля недостигнутых показателей прямого результата бюджетных программ, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденных бюджетных программах, от общего их количества | % |  |  |  |
| 6 | Доля недостигнутых показателей конечного результата бюджетных программ, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденных бюджетных программах, от общего их количества | % |  |  |  |
| 7 | Доля подвергнутых корректировке показателей прямого результата от общего количества, первоначально утвержденных показателей прямого результата бюджетных программ в ходе исполнения бюджета | % |  |  |  |
| 8 | Доля подвергнутых корректировке показателей конечного результата от общего количества, первоначально утвержденных показателей конечного результата бюджетных программ в ходе исполнения бюджета | % |  |  |  |
| 9 | Частота внесенных изменений и дополнений в бюджетную программу в течение финансового года в ходе исполнения бюджета (количество) | ед. |  |  |  |
| 10 | Эффективность исполнения бюджетной программы | коэффициент |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета от  28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 3  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
**по программным документам (государственным и правительственным программам, стратегическим планам государственных органов)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Средневзвешенный показатель степени отклонения значений критериев отбора бюджетных программ, реализуемых в рамках данного программного документа | % |  |  |  |
| 3 | Доля недостижения целевых индикаторов программного документа | % |  |  |  |
| 4 | Доля целевых индикаторов, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном программном документе, от общего их количества | % |  |  |  |
| 5 | Доля подвергнутых изменению целевых индикаторов в ходе реализации программного документа от общего количества первоначально утвержденных целевых индикаторов | % |  |  |  |
| 6 | Доля невыполненных мероприятий Плана мероприятий программного документа | % |  |  |  |
| 7 | Доля несвоевременно реализуемых бюджетных инвестиционных проектов в рамках программного документа от их общего количества | % |  |  |  |
| 8 | Частота внесенных изменений и дополнений в программный документ в течение периода его реализации (количество) | ед. |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 4  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 4  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
 **по государственным органам, их подведомственным учреждениям**

**(расходная часть)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Доля бюджетных средств, охваченных государственным аудитом от общего объема бюджетных средств, выделенных объекту государственного аудита за проверенный период | % |  |  |  |
| 2 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 3 | Сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет от общей суммы выявленных нарушений | % |  |  |  |
| 4 | Доля неисполненных поручений органа государственного аудита от общего количества поручений | % |  |  |  |
| 5 | Годовой объем финансирования государственного учреждения от общего объема республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 6 | Годовой объем целевых трансфертов на развитие от общего объема целевых трансфертов на развитие республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 7 | Годовой объем целевых текущих трансфертов от общего объема целевых текущих трансфертов республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 8 | Рост/снижение объемов финансирования по сравнению с прошлым годом | % |  |  |  |
| 9 | Освоение бюджетных средств на конец года |  |  |  |  |
| 10 | Доля перераспределенных (скорректированных) средств администратором бюджетной программы в ходе исполнения бюджета от общего утвержденного объема расходов | % |  |  |  |
| 11 | Рост/снижение объема дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом | % |  |  |  |
| 12 | Рост/снижение объема кредиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом | % |  |  |  |
| 13 | Доля несвоевременно реализуемых бюджетных инвестиционных проектов от общего утвержденного количества бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых данным государственным органом, за отчетный период | % |  |  |  |
| 14 | Доля подвергнутых перераспределению (корректировке) бюджетных инвестиционных проектов в ходе исполнения бюджета от общего утвержденного количества бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых данным государственным органом, за отчетный период | % |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 5  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 5  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
**по государственным органам, осуществляющим деятельность по обеспечению полноты и своевременности поступлений в бюджет (налоговые поступления)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия  (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Доля неисполненных поручений органа государственного аудита от общего количества поручений | % |  |  |  |
| 3 | Рост доли задолженности в республиканский бюджет от общего объема поступлений по сравнению с предыдущим отчетным периодом | % |  |  |  |
| 4 | Темп роста недоимки по налогам, таможенным платежам по сравнению с предыдущим отчетным периодом | % |  |  |  |
| 5 | Удельный вес недоимки к общей сумме поступлений | % |  |  |  |
| 6 | Рост/снижение поступлений по доходам в республиканский бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года | % |  |  |  |
| 7 | Рост/снижение взысканий доначисленных сумм по актам налоговых проверок по сравнению с аналогичным периодом прошлого года | % |  |  |  |
| 8 | Рост/снижение неналоговых поступлений в республиканский бюджет | % |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 6 к  нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 6  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
**по обеспечению полноты и своевременности поступлений в бюджет (неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала) в соответствии с Единой бюджетной классификацией**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Снижение отдельных поступлений в республиканский бюджет по сравнению с предыдущим отчетным периодом | % |  |  |  |
| 2 | Доля достижения планового показателя по поступлениям | % |  |  |  |
| 3 | Отклонение показателей доходной части утвержденного бюджета от скорректированного | % |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 7  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 9  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
 **по регионам (областям, городу республиканского значения, столице)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Доля бюджетных средств, охваченных государственным аудитом от общего объема бюджетных средств республиканского бюджета, выделенных за последние два года | % |  |  |  |
| 3 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 4 | Доля неосвоенных средств по бюджетным программам развития, выделенных из республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 5 | Эффективность исполнения бюджетной программы развития (для местных исполнительных органов) | коэффициент |  |  |  |
| 6 | Годовой объем целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета на развитие от общего объема расходов местного бюджета на развитие | % |  |  |  |
| 7 | Доля обеспечения софинансирования из местного бюджета по местным бюджетным инвестиционным проектам, финансируемых за счет целевых трансфертов на развитие из республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 8 | Доля подвергнутых перераспределению (корректировке) местных бюджетных инвестиционных проектов в ходе исполнения бюджета от общего утвержденного количества местных бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых местным исполнительным органом за счет целевых трансфертов на развитие | % |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 8  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 10  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**   
**по бюджетным программам, финансируемым из местного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 3 | Доля недостигнутых показателей прямого результата от общего количества показателей прямого результата бюджетных программ | % |  |  |  |
| 4 | Доля недостигнутых показателей конечного результата от общего количества показателей конечного результата бюджетных программ | % |  |  |  |
| 5 | Доля недостигнутых показателей прямого результата бюджетных программ, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденных бюджетных программах, от общего их количества | % |  |  |  |
| 6 | Доля недостигнутых показателей конечного результата бюджетных программ, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденных бюджетных программах, от общего их количества | % |  |  |  |
| 7 | Доля подвергнутых корректировке показателей прямого результата от общего количества, первоначально утвержденных показателей прямого результата бюджетных программ в ходе исполнения бюджета | % |  |  |  |
| 8 | Доля подвергнутых корректировке показателей конечного результата от общего количества, первоначально утвержденных показателей конечного результата бюджетных программ в ходе исполнения бюджета | % |  |  |  |
| 9 | Частота внесенных изменений и дополнений в бюджетную программу в течение финансового года в ходе исполнения бюджета (количество) | ед. |  |  |  |
| 10 | Эффективность исполнения бюджетной программы | коэффициент |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 9  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 11  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
 **по Программам развития территорий**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Срок с момента проведения последнего государственного аудита | год |  |  |  |
| 2 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 3 | Доля недостижения целевых индикаторов программного документа | % |  |  |  |
| 4 | Доля целевых индикаторов, не достигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном программном документе, от общего количества | % |  |  |  |
| 5 | Доля подвергнутых изменению целевых индикаторов в ходе реализации программного документа от общего количества первоначально утвержденных целевых индикаторов | % |  |  |  |
| 6 | Доля невыполненных мероприятий Плана мероприятий программного документа | % |  |  |  |
| 7 | Доля несвоевременно реализуемых бюджетных инвестиционных проектов в рамках программного документа от их общего количества | % |  |  |  |
| 8 | Частота внесенных изменений и дополнений в программный документ в течение периода его реализации (количество) | ед. |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 10  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 12  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**   
**по государственным органам (учреждениям), их подведомственным учреждениям (расходная часть)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Доля бюджетных средств, охваченных государственным аудитом от общего объема бюджетных средств, выделенных объекту государственного аудита за проверенный период | % |  |  |  |
| 2 | Доля финансовых нарушений от общего объема средств, охваченных государственным аудитом | % |  |  |  |
| 3 | Сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет от общей суммы выявленных нарушений | % |  |  |  |
| 4 | Доля неисполненных поручений органа государственного аудита от общего количества поручений | % |  |  |  |
| 5 | Годовой объем финансирования государственного учреждения от общего объема соответствующего бюджета | % |  |  |  |
| 6 | Годовой объем целевых трансфертов на развитие от общего объема целевых трансфертов на развитие республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 7 | Годовой объем целевых текущих трансфертов от общего объема целевых текущих трансфертов республиканского бюджета | % |  |  |  |
| 8 | Рост/снижение объемов финансирования по сравнению с прошлым годом | % |  |  |  |
| 9 | Освоение бюджетных средств на конец года |  |  |  |  |
| 10 | Доля перераспределенных (скорректированных) средств администратором бюджетной программы в ходе исполнения бюджета от общего утвержденного объема расходов | % |  |  |  |
| 11 | Рост/снижение объема дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом | % |  |  |  |
| 12 | Рост/снижение объема кредиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом | % |  |  |  |
| 13 | Доля подвергнутых перераспределению (корректировке) местных бюджетных инвестиционных проектов в ходе исполнения бюджета от общего, первоначально утвержденного, количества местных бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых данным местным исполнительным органом, за отчетный период | % |  |  |  |
| 14 | Эффективность исполнения бюджетной программы развития (для местных исполнительных органов) | коэффициент |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 11  к нормативному постановлению  Счетного комитета по контролю  за исполнением  республиканского бюджета  от 28 декабря 2017 года № 12-НҚ |
|  | Приложение 14  к Типовой системе управления  рисками, которая применяется  при формировании перечня  объектов государственного  аудита и финансового контроля  на соответствующий год и  проведении внешнего  государственного аудита |

**ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ**  
**по обеспечению полноты и своевременности поступлений в бюджет (неналоговые поступления и поступлениями от продажи основного капитала) в соответствии с Единой бюджетной классификацией**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия | Единица измерения | Пороговые уровни | | Удельный вес критерия (%) |
| объективный | нормативный (экспертный) |
| 1 | Снижение отдельных поступлений в местный бюджет по сравнению с предыдущим отчетным периодом | % |  |  |  |
| 2 | Доля достижения планового показателя по поступлениям | % |  |  |  |
| 3 | Отклонение показателей доходной части утвержденного бюджета от скорректированного | % |  |  |  |

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан