

**О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597 "Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита"**

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 25 июля 2019 года № 769. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 июля 2019 года № 19161

      ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597 "Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12490, опубликован 14 января 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет") следующее изменение:

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

      приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

      3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его первого официального опубликования.

|  |
| --- |
| *Первый заместитель* *Премьер-Министра* *Республики Казахстан –* *Министр финансов* *Республики Казахстан* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к приказу Первого Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 25 июля 2019 года № 769 |
|  | Приложение 2  к типовой системе управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита |

**Базовые критерии рисков**

|  |
| --- |
| КРИТЕРИИ ПО АБП |
| Наименование показателей |
| Доля недостигнутых целевых индикаторов от общего количества, в % |
| Доля невыполненных мероприятий от общего количества, в % |
| Доля показателей прямого результата бюджетных программ, недостигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном стратегическом плане, от общего количества, в % |
| Доля показателей конечного результата бюджетных программ, недостигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном стратегическом плане, от общего количества, в % |
| Частота внесенных изменений и дополнений в стратегический план, количество |
| Годовой объем финансирования государственного органа, млн. тенге |
| Доля бюджетных средств, охваченных контролем от общего объема бюджетных средств, выделенных за последние два года, в % |
| Рост/снижение объемов финансирования по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Освоение бюджетных средств на конец периода, в % |
| Количество бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых данным госорганом, ед. |
| Доля финансовых нарушений, выявленных предыдущим контролем к объему расходов соответствующего периода, в % |
| Рост объемов дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Рост объемов кредиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Дата проведения последней комплексной проверки, год |
| Количество бюджетных программ, осуществляемых за счет резерва Правительства, ед. |
| Результаты оценки эффективности управления бюджетными средствами, баллы |
| Доля соответствующих заключении СВА стандартам ГФК, в % |
| Наличие фактов передачи в правоохранительные органы по итогам контрольных мероприятий, с возбуждением уголовных дел, за последние 2 года, в % |
| Наличие подтвержденных фактов по результатам контрольных мероприятий осуществленных по постановлениям правоохранительных органов, в % |
| Выявленные случаи несоответствия Стандартам государственного финансового контроля Службами внутреннего аудита ЦГО и МИО материалов контроля |
| Наличие заключенных договоров АБП и его подведомственных организаций с поставщиками, включенными в реестр недобросовестных поставщиков |
| Доля государственных закупок способом из одного источника в общем объеме осуществленных закупок за отчетный период, в % |
| КРИТЕРИИ ПО ГУ |
| Количество бюджетных программ, реализуемых государственным учреждением, ед. |
| Годовой объем финансирования государственного органа, млн. тенге |
| Доля бюджетных средств, охваченных контролем от общего объема бюджетных средств, выделенных за последние два года, в % |
| Рост/снижение объемов финансирования по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Освоение бюджетных средств на конец периода, в % |
| Масштабы финансовых нарушений, выявленных предыдущим контролем к объему расходов соответствующего периода, в % |
| Рост объемов дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Рост объемов кредиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Дата проведения последней комплексной проверки, год |
| Наличие фактов передачи в правоохранительные органы по итогам контрольных мероприятий, с возбуждением уголовных дел, за последние 2 года, в % |
| Наличие подтвержденных фактов по результатам контрольных мероприятий осуществленных по постановлениям правоохранительных органов, в % |
| Доля нарушений соблюдения законодательства о государственных закупках, повлекших административную ответственность, к количеству процедур ГЗ, охваченных контролем |
| Приоритетные бюджетные программы региона |
| Реализуемые инвестиционные проекты региона |
| Контрольные счета наличности от реализации платных услуг ГУ |
| Контрольные счета наличности временного размещения денег |
| Контрольные счета наличности спонсорской и благотворительной помощи |
| Регистрация обязательств по капитальным расходам млн.тнг |
| Регистрация договоров гражданско-правовой ответственности со сроком исполнения менее 15 дней |
| Регистрация договоров по выполнению работ со сроком исполнения менее предусмотренных сроков чем в ПСД |
| Доля государственных закупок способом из одного источника в общем объеме осуществленных закупок за отчетный период, в % |
| КРИТЕРИИ ПО СУБЪЕКТАМ КВАЗИСЕКТОРА |
| Рост/снижение размера уставного капитала, в % |
| Наличие дочерних и ассоциированных организаций, в единицах |
| Доля административных расходов от общего объема расходов, в % |
| Дата проведения последней проверки, год |
| Несвоевременная сдача финансовой отчетности, в % |
| Наличие нарушений составления ФО по результатам мониторинга, в % |
| Объем финансирования, в том числе по госзаказу за последние 2 года (в 100 % от заказа объема) |
| Недостачи товарно-материальных ценностей и денежные средства по итогам предыдущих проверок за последние 2 года (в 2 % от общей суммы выявленных финансовых нарушений) |
| Отражение в бухгалтерской отчетности убытков на протяжении нескольких финансовых периодов |
| Масштабы выявленных финансовых нарушений по итогам предыдущих проверок за последние 2 года |
| Доля нарушений соблюдения законодательства о государственных закупках, повлекших административную ответственность, к количеству процедур ГЗ, охваченных контролем |
| Доля государственных закупок способом из одного источника в общем объеме осуществленных закупок за отчетный период, в % |
| КРИТЕРИИ ПО ГОСПРОГРАММАМ |
| Доля недостигнутых целевых индикаторов от общего количества, в % |
| Доля невыполненных мероприятий от общего количества, в % |
| Доля показателей прямого результата бюджетных программ, недостигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном стратегическом плане, от общего количества, в % |
| Доля показателей конечного результата бюджетных программ, недостигших значений, предусмотренных в первоначально утвержденном стратегическом плане, от общего количества, в % |
| Частота внесенных изменений и дополнений в стратегический план, количество |
| Освоение бюджетных средств на конец периода, в % |
| Доля выявленных финансовых нарушений за последние 2 года, в % |
| Количество лиц, привлеченных к административной ответственности согласно КоАП за последние 2 года |
| Масштабы выявленных нарушений законодательства о государственных закупках, влияющих на итоги государственных закупок, выявленных предыдущим контролем. |
| КРИТЕРИИ ПО БЮДЖЕТНЫМ ПРОГРАММАМ |
| Освоение бюджетных средств на конец периода, в % |
| Рост объемов дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Рост объемов кредиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом, в % |
| Доля выявленных финансовых нарушений за последние 2 года, в % |
| Доля бюджетных средств, охваченных контролем от общего объема бюджетных средств, выделенных за последние два года, в % |
| Масштабы финансовых нарушений, выявленных предыдущим контролем к объему расходов соответствующего периода, в % |
| Дата проведения последней комплексной проверки, год |
| Результаты оценки эффективности деятельности центральных государственных органов по достижению целей и показателей бюджетных программ, в % |

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