

**Об утверждении Методики определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками**

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 11 марта 2020 года № 3-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 марта 2020 года № 20128.

      В соответствии с пунктом 43 Системы ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 954, Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

      1. Утвердить прилагаемую Методику определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками.

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

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

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

      3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Председатель Счетного комитета по контролю*  *за исполнением республиканского бюджета* | *Н. Годунова* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 11 марта 2020 года № 3-НҚ |

**Методика определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками**

      Сноска. Методика - в редакции совместного нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 28.04.2023 № 13-НҚ и приказа Председателя Агентства по стратегическому планированию и реформам РК от 03.05.2023 № 31 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 1. Основные положения**

      1. Настоящая Методика определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками (далее – Методика), разработана в целях снижения нагрузки на государственные органы и оптимизации процедуры перепроверки данных, содержащихся в отчетной информации оцениваемых государственных органов (далее – отчетная информация), проводимой в соответствии с пунктом 42 Системы ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 954 (далее – Система ежегодной оценки).

      2. Методика предназначена для определения центральных государственных органов (далее – ЦГО), предусмотренных в перечне ЦГО, в отношении которых проводится оценка эффективности их деятельности Системы ежегодной оценки, и местных исполнительных органов (далее – МИО) областей, городов республиканского значения, столицы, в которых в соответствии с системой управления рисками необходимо проведение перепроверки отчетной информации.

      3. В настоящей Методике используются следующие понятия:

      1) система управления рисками в оценке – система администрирования, обеспечивающая проведение оценочных мероприятий на принципах выборочности и оптимального распределения ресурсов по наиболее приоритетным направлениям оценочной деятельности;

      2) штрафные баллы (К1) – критерий определения уровня риска, основанный на сумме вычтенных баллов по фактам предоставления недостоверной, неполной и несвоевременной информации в рамках оценки по направлению за предыдущий оцениваемый год;

      3) динамика оценки (К2) – критерий определения уровня риска, основанный на разнице в итоговых оценках государственного органа по направлению за два предыдущих оцениваемых периода;

      4) приоритетный показатель (К3) – критерий определения уровня риска, основанный на оценке эффективности деятельности государственного органа по показателю с наибольшим весовым значением в итоговой оценке по направлению.

      В случае отсутствия показателя в направлении оценки либо равнозначности весовых значений показателей, в качестве приоритетного показателя определяется критерий оценки.

      5) показатель риска – балл, присваиваемый государственному органу в соответствии с позицией в рейтинге по критерию определения уровня риска.

      Источником информации для Методики являются заключения о результатах оценки по соответствующим блокам и направлениям за два предыдущих оцениваемых периода.

      4. Государственные органы, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками, определяются в разрезе каждого блока оценки по отдельности.

      5. При определении государственных органов, подлежащих перепроверке отчетной информации по блоку "Достижение целей", используются результаты оценки по направлениям "Достижение целей планов развития государственных органов и планов развития области, города республиканского значения, столицы" и "Достижение показателей бюджетных программ" за два предыдущих периода оценки.

      При определении государственных органов, подлежащих перепроверке отчетной информации по блоку "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами", используются результаты оценки по направлениям "Качество оказания государственных услуг" и "Качество рассмотрения жалоб и заявлений" за два предыдущих периода оценки.

      При определении государственных органов, подлежащих перепроверке отчетной информации по блоку "Организационное развитие государственного органа", используются результаты оценки по направлениям "Управление персоналом" и "Применение информационных технологий" за два предыдущих периода оценки.

      6. Определение государственных органов, подлежащих перепроверке на основе системы управления рисками, осуществляется ежегодно по итогам двух предыдущих оцениваемых периодов.

      7. В случае если государственный орган впервые включен в Систему ежегодной оценки в отчетном периоде, то в отношении данного государственного органа перепроверка не осуществляется, за исключением случаев передачи в государственный орган функций по приоритетным показателям/критериям оценки, подлежащим перепроверке.

      В случае отсутствия у государственного органа результатов оценки за предыдущий оцениваемый период, критерий "Динамика оценки" в отношении данного государственного органа не применяется.

      8. Система управления рисками направлена на снижение доли перепроверяемых государственных органов по каждому блоку оценки эффективности деятельности ЦГО и МИО до 25 % от количества государственных органов, в отношении которых проводится оценка эффективности их деятельности.

      При этом, в случае наличия официальной статистической информации, а также сведений, содержащихся в государственных базах данных и информационных системах, перепроверка отчетных данных государственных органов осуществляется удаленно в отношении всех оцениваемых государственных органов.

**Глава 2. Определение показателей риска по направлениям оценки**

      9. В целях определения показателя риска по направлению оценки применяется следующая формула расчета:

      Xn = K1n + K2n + K3n,

      где:

      Xn – суммарный показатель риска государственного органа по направлению;

      K1n – показатель риска государственного органа по критерию "Штрафные баллы";

      K2n – показатель риска государственного органа по критерию "Динамика оценки";

      К3n – показатель риска государственного органа по критерию "Приоритетный показатель".

      10. Результаты проведенных расчетов вносятся в соответствующие графы таблиц "Показатели риска ЦГО по направлению" согласно приложению 1 и "Показатели рискаМИО по направлению" согласно приложению 2 к Методике.

**Глава 3. Проведение расчета рейтинга по критерию "Штрафные баллы"**

      11. По критерию "Штрафные баллы" проводится рейтинг ЦГО и МИО от наибольшего штрафного балла по направлению к наименьшему согласно приложениям 3 и 4 к Методике.

      12. При составлении рейтинга по критерию "Штрафные баллы" ЦГО присваиваются показатели риска в баллах, начиная от максимального значения, равного половине количества государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 0,5 балла.

      13. При составлении рейтинга по критерию "Штрафные баллы" МИО присваиваются показатели риска в баллах, начиная от максимального значения, равного половине количества государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 0,5 балла.

      14. При наличии государственных органов, получивших одинаковые штрафные баллы по направлению, данным государственным органам присваиваются равные показатели риска. Следующий в списке государственный орган получает показатель риска по критерию на 0,5 балла ниже.

      15. Наименования государственных органов с присвоенными баллами вносятся в соответствующие графы таблиц "Показатели риска ЦГО по направлению" согласно приложению 1 и "Показатели риска МИО по направлению" согласно приложению 2 к Методике.

**Глава 4. Проведение расчета рейтинга по критерию "Динамика оценки"**

      16. По критерию "Динамика оценки" проводится рейтинг ЦГО и МИО от наибольшего прироста результатов оценки к наименьшему согласно приложениям 5 и 6 к Методике.

      17. При составлении рейтинга по критерию "Динамика оценки" ЦГО присваиваются показатели риска в баллах, начиная от максимального значения, равного половине количества государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 0,5 балла.

      18. При составлении рейтинга по критерию "Динамика оценки" МИО присваиваются показатели риска в баллах, начиная от максимального значения, равного половине количества государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 0,5 балла.

      19. При наличии государственных органов с одинаковой разницей в оценках по направлению за два предыдущих оцениваемых периода применяется подход, указанный в пункте 14 Методики.

      20. Наименования государственных органов с присвоенными баллами вносятся в соответствующие графы таблиц "Показатели риска ЦГО по направлению" согласно приложению 1 и "Показатели риска МИО по направлению" согласно приложению 2 к Методике.

**Глава 5. Проведение расчета рейтинга по критерию "Приоритетный показатель"**

      21. По критерию "Приоритетный показатель" проводится рейтинг ЦГО и МИО от наибольшего результата оценки по приоритетному показателю к наименьшему согласно приложениям 7 и 8 к Методике.

      22. При составлении рейтинга по критерию "Приоритетный показатель" ЦГО присваиваются следующие показатели риска:

      1) по направлениям блока "Достижение целей" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл;

      2) по направлениям блока "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл;

      3) по направлениям блока "Организационное развитие государственного органа" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл.

      23. При составлении рейтинга по критерию "Приоритетный показатель" МИО присваиваются следующие показатели риска:

      1) по направлениям блока "Достижение целей" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл;

      2) по направлениям блока "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл;

      3) по направлениям блока "Организационное развитие государственного органа" начиная от максимального значения, равного количеству государственных органов по блоку, в отношении которых проводится оценка эффективности деятельности, с шагом в 1 балл.

      24. При наличии государственных органов с одинаковыми результатами по критерию оценки применяется подход, указанный в пункте 14 Методики.

      25. Наименования государственных органов с присвоенными баллами вносятся в соответствующие графы таблиц "Показатели риска ЦГО по направлению" согласно приложению 1 и "Показатели риска МИО по направлению" согласно приложению 2 к Методике.

**Глава 6. Итоговый расчет с определением государственных органов, подлежащих перепроверке**

      26. Итоговый расчет показателей риска по блокам осуществляется по следующим формулам:

      A = X1 + X2;

B = X3 + X4;

C = X5+ X6,

      где:

      A – итоговый показатель риска по государственному органу по блоку "Достижение целей";

      B – итоговый показатель риска по государственному органу по блоку "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами";

      C – итоговый показатель риска по государственному органу по блоку "Организационное развитие государственного органа";

      Х1 – показатель риска по государственному органу по направлению "Достижение целей планов развития государственных органов и планов развития области, города республиканского значения, столицы";

      Х2 – показатель риска по государственному органу по направлению "Достижение показателей бюджетных программ";

      Х3 – показатель риска по государственному органу по направлению "Качество оказания государственных услуг";

      Х4 – показатель риска по государственному органу по направлению "Качество рассмотрения жалоб и заявлений";

      Х5 – показатель риска по государственному органу по направлению "Управление персоналом";

      Х6 – показатель риска по государственному органу по направлению "Применение информационных технологий".

      27. Итоговые показатели риска центральных государственных органов и местных исполнительных органов в разрезе блоков и направлений вносятся в таблицы "Итоговый расчет показателей риска ЦГО по блокам" и "Итоговый расчет показателей риска МИО по блокам" согласно приложениям 9 и 10 к Методике.

      28. В результате суммирования показателей рисков определяются ЦГО и МИО, набравшие максимальное значение по каждому блоку.

      29. В случае если у государственных органов одинаковое значение показателя риска, в итоговый список включается государственный орган, имеющий наименьший результат оценки по блоку по итогам деятельности за предыдущий оцениваемый период.

      30. В случае если в отношении государственного органа проводилась перепроверка отчетной информации в течение двух последних оцениваемых периодов подряд, то в оцениваемом периоде данный государственный орган перепроверке не подлежит.

      31. В случае реорганизации или упразднения государственного органа перепроверка проводится в отношении государственного органа-правопреемника.

**Глава 7. Заключительные положения**

      32. По результатам применения системы управления рисками формируется перечень государственных органов, подлежащих перепроверке по каждому блоку оценки, по форме согласно приложению 11 к Методике.

      33. Перечень государственных органов по блокам оценки, подлежащих перепроверке на основе системы управления рисками, направляется Высшей аудиторской палатой в уполномоченные на оценку государственные органы.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Показатели риска центральных государственных органов по направлению**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование центрального государственного органа | "Штрафные баллы" | Показатель риска | "Динамика оценки" | Показатель риска | "Приоритетный показатель" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Показатели риска местных исполнительных органов по направлению**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование местного исполнительного органа | "Штрафные баллы" | Показатель риска | "Динамика оценки" | Показатель риска | "Приоритетный показатель" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг центральных государственных органов по критерию "Штрафные баллы"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование центрального государственного органа | К1 | |
| "Штрафные баллы" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 4 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг местных исполнительных органов по критерию "Штрафные баллы"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование местного исполнительного органа | К1 | |
| "Штрафные баллы" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 5 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг центральных государственных органов по критерию "Динамика оценки"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование центрального государственного органа | К2 | |
| "Динамика оценки" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 6 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг местных исполнительных органов по критерию "Динамика оценки"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование местного исполнительного органа | К2 | |
| "Динамика оценки" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 7 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг центральных государственных органов по критерию "Приоритетный показатель"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование центрального государственного органа | К3 | |
| "Приоритетный показатель" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 8 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Рейтинг местных исполнительных органов по критерию "Приоритетный показатель"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование местного исполнительного органа | К3 | |
| "Приоритетный показатель" | Показатель риска |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 9 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Итоговый расчет показателей риска центральных государственных органов по блокам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование центрального государственного органа | Достижение целей планов развития государственных органов и планов развития области, города республиканского значения, столицы | Достижение показателей бюджетных программ | По блоку "Достижение целей" | Качество оказания государственных услуг | Качество рассмотрения жалоб и заявлений | По блоку "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами" | Управление персоналом | Применение информационных технологий | По блоку "Организационное развитие государственного органа" |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 10 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Итоговый расчет показателей риска местных исполнительных органов по блокам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование местного исполнительного органа | Достижение целей планов развития государственных органов и планов развития области, города республиканского значения, столицы | Достижение показателей бюджетных программ | По блоку "Достижение целей" | Качество оказания государственных услуг | Качество рассмотрения жалоб и заявлений | По блоку "Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами" | Управление персоналом | Применение информационных технологий | По блоку "Организационное развитие государственного органа" |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 11 к Методике определения государственных органов, отчетная информация которых подлежит перепроверке на основе системы управления рисками |

**Перечень государственных органов, подлежащих перепроверке по блоку**

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование государственного органа |
| Центральные государственные органы | |
| 1 |  |
| 2 |  |
| ... |  |
| Местные исполнительные органы | |
| 1 |  |
| 2 |  |
| ... |  |

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