

Аналитическая справка

по результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» за 8 месяцев 2024 года

г. Уральск

30 сентября 2024 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года «О противодействии коррупции», приказом Агентства по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года «Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков» в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» (далее – Ревизионная комиссия) на основании приказа председателя Ревизионной комиссии № 90-н от 16.09.2024 года в период январь-август 2024 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков рабочей группой в составе: главного инспектора отдела контроля качества и правового обеспечения А.Кенжетайұлы, главного инспектора-главного бухгалтера административного отдела А.Есенгалиевой, главного инспектора-юриста отдела контроля качества и правового обеспечения А.Тажибаевой.

Внутренний анализ коррупционных рисков осуществлен по следующим направлениям:

- выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность Ревизионной комиссии.
- выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Ревизионной комиссии.

I. Внутренний анализ коррупционных рисков в нормативно-правовых актах.

При проведении антикоррупционного мониторинга нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность Ревизионной комиссии на предмет выявления дискреционных полномочий и норм, способствующих совершению коррупционных правонарушений были изучены и рассмотрены Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля, утвержденные Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года №167, Процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5 НК, Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года №6 НК, нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №13-НК «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», Положение ГУ «Ревизионная комиссия Западно-Казахстанской области», Регламент ГУ «Ревизионная комиссия Западно-Казахстанской области».

В результате проведенного мониторинга в нормативных правовых актах затрагивающих деятельность Ревизионной комиссии дискреционные полномочия и нормы, способствующие совершению коррупционных правонарушений не выявлены.

II. Внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности.

Внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Ревизионной комиссии проведен по следующим направлениям:

- 1) управление персоналом, в том числе определение должностей подверженным коррупционным рискам;
- 2) урегулирования конфликта интересов;
- 3) реализации контрольно-ревизионных функций;
- 4) освоение и распределение бюджетных и финансовых средств;
- 5) заключение договоров с физическими и юридическими лицами;
- 6) иные вопросы вытекающие из организационно-управленческой деятельности

1. Управление персоналом, в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам.

Штатная численность Ревизионной комиссии составляет 31 человек административных государственных служащих и 8 человек технический персонал. Имеется 3 вакансии государственных служащих.

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков рабочей группой установлено, что вопросы порядка отбора и назначения на вакантные должности регулировались Правилами проведения конкурсов на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 февраля 2017 февраля №4 «О некоторых вопросах занятия административной государственной должности».

За анализируемый период на замещение вакантных административных должностей Ревизионной комиссии проведен 1 конкурс.

В соответствии с установленными Правилами объявление о проведении конкурса на вакантную административную государственную должность корпуса «Б» размещено на официальном сайте Агентства Республики Казахстан по

делам государственной службы и Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии с указанием информации о предъявляемых квалификационных требованиях, перечне необходимых документов, сроков проведения отбора.

По итогам конкурса приняты главный инспектор-бухгалтер-1, главный инспектор- юрист-1, главный специалист-ассистент аудитора-1.

В целях обеспечения прозрачности при проведении конкурса на занятие вакантных должностей в Ревизионной комиссии применялась практика участия наблюдателей с приглашением сотрудников Департамента Агентства РК по делам государственной службы по ЗКО.

Конкурс на занятие вакантной должности проведен в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Конкурс на занятие административной государственной должности корпуса «Б» в интегрированной информационной системе не проводился.

В соответствии с законодательством о государственной службе службой управления персоналом направляются в органы национальной безопасности материалы для проведения специальной проверки вновь или впервые принятых работников.

Согласно законодательства о государственной службе, все служащие ознакомлены с функциональными обязанностями, ограничениями и запретами, связанными с пребыванием на государственной службе. Всеми сотрудниками подписаны антикоррупционные ограничения.

За анализируемый период уволены 2 сотрудника по собственному желанию в связи с переходом на другую работу.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения стандартов государственного аудита и финансового контроля, на системной основе перед выходом, на аудиторское мероприятие членом Ревизионной комиссии, ответственным за проведение аудита проводится техническая учеба (инструктаж) с членами группы аудита с привлечением уполномоченного по этике Ревизионной комиссии Кубейсинова М.К.

2. Урегулирование конфликта интересов

В соответствии с законами Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О государственной службе Республики Казахстан», «О государственном аудите и финансовом контроле», Этическим кодексом государственных служащих Республики Казахстан, в целях установления порядка выявления и урегулирования конфликта интересов, возникающих у работников Ревизионной комиссии в ходе выполнения ими должностных пономочий, приказом председателя Ревизионной комиссии от 17 июня 2019 года №48-н утверждено Положение о конфликте интересов работников Ревизионной комиссии.

За анализируемый период фактов конфликта интересов в Ревизионной комиссии не установлено. Изучены личные дела государственных служащих, работников работающих по трудовому договору, факты работы близких

родственников в непосредственном подчинении в Ревизионной комиссии не выявлено.

3. Реализация контрольно-ревизионных функций

При изучении деятельности по реализации контрольных функций рабочей группой были проанализированы следующие направления и процессы:

- *Процедура отбора объектов контроля, полномочия должностных лиц, принимающих решение о проведении проверок* по данным направлениям установлено, что для реализации основной своей деятельности Ревизионной комиссией ежегодно утверждается Перечень объектов государственного аудита.

- В целях формирования Перечня объектов на соответствующий год, Ревизионной комиссией применяется система управления рисками, которая позволяет выявить объекты государственного аудита повышенного риска, а также наиболее подверженных риску с целью их максимального охвата государственным аудитом, все эти меры способствуют прозрачности и объективности при формировании Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год и минимизирует коррупционные риски, связанные с необоснованным принятием решений по включению объектов в Перечень объектов государственного аудита.

- Непосредственное руководство проведения аудиторского мероприятия осуществляет член ревизионной комиссии, ответственный за проведение государственного аудита.

- Соблюдение сроков проведения аудиторских мероприятий в соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», пунктом 9 Правил государственный аудит проводится на основе Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год.

- Перечень объектов государственного аудита на 2024 года был сформирован с соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», пунктами 10-13 Правил, Главой 3 Регламента Ревизионной комиссии.

- Фактов нарушения сроков проведения аудиторских мероприятий согласно Перечню объектов государственного аудита за анализируемый период 2024 года не установлено.

- Система управления рисками при отборе объектов аудита при формировании Перечня объектов государственного аудита выбор объектов аудита осуществляется в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №13-НК «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».

- Согласно пунктам 8,9 Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита, процесса сбора, обработки и накопления информации

для формирования системы управления рисками максимально автоматизируется.

- В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», пунктом 13 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля в Перечень объектов государственного аудита на 2024 год отобраны объекты высокой и средней степени рисков.

- *контроль качества*: в соответствии со статьей 24 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года №5-НК, отделом контроля качества правового обеспечения в целях проверки соблюдения государственными аудиторами требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита проводится контроль качества материалов государственного аудита.

- Отделом контроля качества и правового обеспечения проведен контроль качества результатов предварительного изучения, проектов программ аудита -9, проекты аудиторских отчетов со всеми приложениями, в том числе реестров нарушений к аудиторским отчетам (35 экспертных и 35 юридических заключений), проектов аудиторских заключений и предписаний, сводных реестров нарушений, а также информации о реализации и исполнении пунктов предписаний (9 сводных экспертных заключений и 9 юридических экспертиз)

В соответствии с пунктом 167 Правил, пунктом 80 Регламента Ревизионной комиссии структурным подразделением, ответственным за контроль качества, совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за контроль исполнения данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний, на систематической основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты: рассмотрения объектами аудита рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения; исполнения порученческих пунктов Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и заинтересованными лицами.

За 8 месяцев 2024 года отделом контроля качества и правового обеспечения Ревизионной комиссии составлены 2 протокола об административном правонарушении за неэффективное использование бюджетных средств, выраженное в превышении утвержденных натуральных норм по статье 234-1 КоАП РК и 1 протокол по части 3 статьи 462 КоАП РК за невыполнение или ненадлежащее выполнение законных требований или предписаний, представлений, постановлений, выданных органами государственного контроля и надзора, по результатам рассмотрения вынесены постановления о привлечении к административной ответственности 555 646 тенге.

- правовая деятельность

В соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» государственными аудиторами в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита передают материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях.

За анализируемый период в правоохранительные органы материалы не направлялись.

Вместе с тем, Ревизионной комиссией передано 120 материалов с признаками административной ответственности уполномоченным государственным органам.

- процедуры оформления результатов проверки, по данному направлению установлено, что результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются проектами аудиторских отчетов. Аудиторский отчет составляется в строгом соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий. Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете, а также статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены.

Кроме того, в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность Ревизионной комиссии имеются пункты, согласно которых не допускается включение в аудиторский отчет фактов, выводов не подтвержденных соответствующими документами, а также при несогласии с результатами аудиторского мероприятия, объект государственного аудита может предоставлять возражения в Ревизионную комиссию.

Вышеперечисленные нормы и процедура оформления результатов аудиторского мероприятия способствует отражению в аудиторских отчетах достоверных и документально подтвержденных фактов нарушений. Кроме того, обеспечен всесторонний и объективный подход к рассмотрению выявленных нарушений который достигается путем предоставления возможности объекту государственного аудита предоставления возражения и изложению своей точки зрения по выявленным фактам нарушений.

4. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств.

В Ревизионной комиссии реализуется две бюджетные программы. Освоение по бюджетным программам составило 100%.

Налоги и иные платежи производятся своевременно.

Отчеты сдаются в соответствующие органы (управление статистики, управление государственных доходов, управление финансов). Они же

производят анализ и мониторинг. Все отчеты сдаются по стандартным формам, разработанным соответствующими государственными органами.

5. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами.

Государственные закупки Ревизионной комиссии проводятся согласно Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок». Государственные закупки товаров, работ, услуг, проводятся через веб-портал государственных закупок в электронном виде и исключают какой либо контакт с поставщиком.

Фактов аффилированности при проведении процедуры государственных закупок не выявлено.

За отчетный период Ревизионной комиссией осуществлено 76 государственных закупок на общую сумму 16590,3 тыс тенге, из них методом ценовых предложений -30, из одного источника по несостоявшимся закупкам-8, из одного источника путем прямого заключения договора -5, конкурс с предварительным квалификационным отбором-2, электронный магазин-31.

Количество и объем закупаемых товаров и услуг соответствует их фактической потребности. Приобретенные товары, работы и услуги соответствуют запланированной рыночной стоимости. Факты пересмотра или отмены закупок по результатам камерального контроля со стороны органов финансового контроля отсутствуют.

За 8 месяцев 2024 года было 2 факта обращения в суд с иском о признании потенциальных поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок («Matai», ИП «Аслан»).

Договора о государственных закупках Ревизионной комиссии составляются и заключаются исключительно в соответствии с типовыми дооформами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок»

6. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности.

Жалобы от физических и юридических лиц на нарушения требований законодательства о государственной службе, служебной этики и антикоррупционного законодательства в сфере государственной службы, а также негативные публикации в средствах массовой информации, интернет-ресурсах, в отношении Ревизионной комиссии, государственных служащих отсутствуют.

За анализируемый период в Ревизионную комиссию поступило 24 обращения от физических и юридических лиц, из них рассмотрено-14, направлено в другие органы -10.

Фактов нарушения сроков перенаправления или рассмотрения обращений не допущено.

Хранение, использование, уничтожение фирменных бланков: в соответствии с Регламентом, Ревизионная комиссия имеет фирменный бланк, бланки постановлений, приказов, аудиторского отчета, изготовленные в соответствии со Стандартами, выдача которых осуществляется по соответствующим журналам учета бланков, которые пронумерованы, прошнурованы и скреплены соответствующей печатью. Ответственность за ведение указанных журналов возложена на главного инспектора административного отдела Ревизионной комиссии.

Право подписи на фирменных бланках имеют: председатель Ревизионной комиссии, члены Ревизионной комиссии и руководитель аппарата, работники Ревизионной комиссии на бланках аудиторского отчета, Требованиях.

Лица, имеющие право подписи на фирменных бланках, несут персональную ответственность за подписанные документы.

Сотрудники Ревизионной комиссии обязаны при работе с документами строго соблюдать государственную и служебную тайны, обеспечивать их сохранность, хранить документы в сейфах, запирающихся шкафах и столах.

Служебные бланки выдаются под роспись в журнале с указанием вида и номера бланков.

Ответственный сотрудник хранит служебные бланки в железном шкафу (сейфе), составляет акты о количестве использованных и испорченных бланков, работники Ревизионной комиссии несут ответственность за правильное их использование. Все служебные бланки нумеруются типографским способом. Испорченные бланки передаются ответственному сотруднику. Уничтожение испорченных бланков осуществляется по акту с отметкой в соответствующей регистрационной учетной форме.

По результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» коррупционные риски не выявлены.

Руководитель аппарата

Кубейсинов М.К.

Члены комиссии

в командировке

Хамидуллин Б.Ж.

в командировке

Кисметов Е.Г.

Сапиев Е.Г.

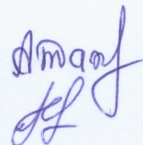
в командировке

Жапаков Қ.Ғ.

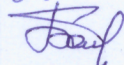
Рабочая группа

Есенгалиева А.Б.

Подразделение в деятельности
которого проведен анализ
коррупционных рисков



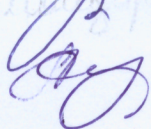
Тажобаева А.Т.



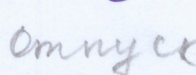
Кенжетайұлы А.



Байарстанова А.М.



Джалмуханов А.С.



Сибатова А.К.

Билялова Э.Г.