**Аналитическая справка**

**по результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» по итогам 2016 года**

**г. Уральск 26 декабря 2016 года**

На основании приказа и.о председателя Ревизионной комиссии по ЗКО М. Кубейсинова №45-н от 12.07.2016 года в период с 25 октября по 25 декабря 2016 года рабочей группой в составе: руководителя аппарата Кисметова Е.Г., заведующего отдела учета, анализа и контроля качества Сапиева Е.Г. и заведующего отдела государственного аудита и финансового контроля №3 Кадырова Ж.Ж. проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности Ревизионной комиссии по ЗКО. Руководство, координация и ответственность за проведение внутреннего анализа коррупционных рисков и результаты работы возложены на члена ревизионной комиссии Алпысбаева К.С.

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» (далее – Ревизионная комиссия) в соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V «О противодействии коррупции», приказа Министра по делам государственной службы Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года №18 «Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков», приказа Председателя Агентства по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года №12 «Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков».

Внутренний анализ коррупционных осуществлен по следующим направлениям:

- выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность подразделения;

- выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности подразделения.

При проведении антикоррупционного мониторинга нормативно-правовых актов и правовых актов, затрагивающих деятельность Ревизионной комиссии на предмет выявления дискреционных полномочий и норм, способствующих совершению коррупционных правонарушений были изучены и рассмотрены Закон «О государственном аудите и финансовом контроле», Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы, Положение государственного учреждения "Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области", Регламент государственного учреждения "Ревизионная комиссия по 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.

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

1) управление персоналом, в том числе сменяемость кадров;

2) урегулирования конфликта интересов;

3) реализации контрольных функций

При изучении деятельности по управлению персоналом установлено, что штатная численность Ревизионной комиссии составляет 31 государственных служащих, кадровый состав полностью сформирован из работников имеющих высшее образование, среди которых 13,3% - с юридическим образованием, 86,7% - с финансово-экономическим. Средний стаж работников учреждения составляет более 15 лет. За наблюдаемый период фактов наличия конфликта интересов, аффилированности принятых на работу сотрудников с руководителем, нарушений принятых антикоррупционных ограничений и запретов, установленных для должностных лиц действующим законодательством, а также совместной работы близких родственников, супругов и свойственников не установлено.

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.

Для формирования Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год члены Ревизионной комиссии не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и перечней объектов государственного аудита других органов государственного аудита года предшествующего планируемому, предоставляемых отделу, ответственным за планирование, и данных, полученных из дополнительных источников, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия.

Члены Ревизионной комиссии при составлении Заявки определяют объекты государственного аудита и объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям. Согласованный проект Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год в сроки установленные Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля рассматривается и одобряется на заседании Ревизионной комиссии, после чего размещается на Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии, в течение пяти календарных дней со дня его утверждения.

Отделом ответственным за планирование ежемесячно проводится мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Счетного комитета и Уполномоченного органа в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.

Кроме того, ревизионная комиссия для автоматизации процессов проведения внешнего государственного аудит и финансового контроля с 2014 года использует информационную систему «Бақылау», которая содержит модуль «Системы управления рисками», позволяющая проводить оценку рисков объектов государственного аудита в самой системе.

Таким образом, применяемая Ревизионной комиссией система управления рисками 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 минимизируют коррупционные риски, связанных с необоснованным принятием решением по включению объектов в Перечень объектов государственного аудита.

*- процедуры оформления результатов проверки,* по данному направлению установлено, что результаты аудиторского мероприятия по каждому из подвергнутых государственному аудиту объектов государственного аудита оформляются Аудиторскими отчетами. 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, обязательное осуществление контроля качества оригиналов Аудиторских отчетов, а также при несогласии с результатами аудиторского мероприятия, объект государственного аудита может представить возражения в Ревизионную комиссию.

Вышеперечисленные нормы и процедура оформления результатов аудиторского мероприятия способствуют 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.

На основании вышеизложенного, рабочая группа пришла к выводу, что в деятельности Ревизионной комиссии коррупционных рисков не выявлено.

**Рабочая группа: Кисметов Е.Г.**

**Сапиев Е.Г.**

**Кадыров Ж.Ж.**

**Подразделение в деятельности**

**которого проведен анализ коррупционных**

**рисков:**

**Жапаков К.Г.**

**Кабулов М.Г.**

**Джалмуханов А.С.**

**Кадыров Ж.Ж.**

**Аронова К.А.**

**Член ревизионной комиссии по ЗКО Алпысбаев К.С.**