

Аналитическая справка

по результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» за 1 полугодие и 3 квартал 2022 года

г. Уральск

30 ноября 2022 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V «О противодействии коррупции», приказом Председателя Агентства по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года №12 «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 по ЗКО Кадырбекова А.Ч. от 19.10.2022 года №82-н в период с 1 по 30 ноября 2022 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков рабочей группой в составе: главного специалиста отдела планирования, анализа и отчетности Кенжетайұлы А, главного инспектора – юриста Сибатовой А.К., главного специалиста отдела контроля качества и правового обеспечения Ериковой Э.Е.

Внутренний анализ коррупционных рисков осуществлен по следующим направлениям:

- выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность подразделения;
- выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности подразделения.

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

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 РК «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 №5НҚ, Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее Правила), 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.

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 сменяемость кадров;
- 2) урегулирования конфликта интересов;
- 3) реализации контрольных функций;
- 4) иные вопросы, подвергнутые внутреннему анализу.

1. Управление персоналом, в том числе сменяемость кадров.

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 года № 40 «О некоторых вопросах занятия административной государственной должности».

Сначала текущего года на замещение вакантных административных государственных должностей Ревизионной комиссии проведены 1 внутренний конкурс и 2 общих.

По итогу конкурсных процедур внутренний конкурс не состоялся, в связи с отсутствием претендентов, желающих принять участие.

В соответствии с установленными Правилами объявления о проведении конкурса на вакантную административную государственную должность корпуса «Б» размещены 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 общих конкурсов приняты 1 главный специалист — ассистент государственного аудитора, 1 главный инспектор — ассистент государственного аудитора и 1 главный инспектор — государственный аудитор.

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

Конкурсы на занятие вакантных должностей проведены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

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 обязанностями, ограничениями и запретами, связанными с государственной службой в Ревизионной комиссии. Всеми сотрудниками подписаны антикоррупционные ограничения.

Факты непредставления работниками и членами их семей в налоговые органы сведений о доходах и обязательствах имущественного характера отсутствуют.

Работники Ревизионной комиссии к ответственности за совершение коррупционных правонарушений и дисциплинарных проступков, дискредитирующих государственную службу не привлекались.

Рабочей группой не установлены факты поощрения сотрудников Ревизионной комиссии при наличии не снятых дисциплинарных взысканий.

За анализируемый период 3 сотрудника уволены по собственному желанию в связи с переходом на другую работу и с достижением пенсионного возраста.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения соблюдения 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 Алпысбаева К.С.

2. Урегулирования конфликта интересов.

Также, 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 конфликтов интересов, возникающих у работников Ревизионной комиссии в ходе выполнения ими должностных полномочий, 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 установлены. Факты работы близких родственников в непосредственном подчинении в Ревизионной комиссии не выявлены.

Государственные закупки Ревизионной комиссией проводятся согласно нормам Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 «Об утверждении Правилами 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.

В 1 полугодии и 3 квартале 2022 года Ревизионной комиссией осуществлено 34 государственные закупки, из них методом запроса ценовых предложений - 18, из одного источника по несостоявшимся закупкам - 12, из одного источника путем прямого заключения договора - 4.

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.

Информационный материал, касающийся процедуры проведения государственных закупок, размещается на Интернет-ресурсе Ревизионной комиссии в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Договора о государственных закупках Ревизионной комиссией составляются и заключаются исключительно в соответствии с типовыми договорами

утверждёнными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок».

3. Реализация контрольных 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 минимизируют коррупционные риски, связанных с необоснованным принятием решением 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 2022 год сформирован в соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», пунктами 12-14 Правил.

Факты нарушения сроков проведения аудиторских мероприятий согласно Перечню объектов государственного аудита на 2022 год отсутствуют.

- *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 финансовом контроле», пунктом 14 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля в Перечень объектов

государственного аудита на 2022 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 и правового обеспечения в целях проверки соблюдения государственным 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 планов аудита и программ аудита – 9, проекты аудиторских отчетов со всеми приложениями, в том числе реестров нарушений к аудиторским отчетам (40 экспертных заключений и 44 юридических заключений), проектов аудиторских заключений и предписаний, сводных реестров нарушений, а также информации о реализации и исполнении пунктов предписаний (9 экспертных заключений и 9 юридических заключений).

В соответствии с пунктом 207 Правил 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 постоянной и системной 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 2022 год отделом контроля качества и правового обеспечения Ревизионной комиссии составлены 1 протокол об административном правонарушении за ненадлежащее исполнение пунктов Предписания.

- *правовая деятельность*:

В соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» государственным 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 направлено 2 материала по правонарушениям, выявленным на объекте государственного аудита.

Вместе с тем, по итогам рассмотрения материалов, переданных в уполномоченные государственные органы к административной ответственности привлечено 61 лицо.

- 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 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.

4. Иные вопросы, подвергнутые внутреннему анализу.

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 11 обращений от юридических и физических лиц из них разъяснено 6, направлено в другие органы - 5.

Факта пропуска срока перенаправления или предоставления ответа на обращения не выявлено.

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 номеров 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.

Рекомендации:

1. Службе управления персоналом:

- строго соблюдать порядок проведения конкурсных процедур;
- при поощрении работников Ревизионной комиссии учитывать наличие дисциплинарных взысканий.

2. Членам Ревизионной комиссии:

- Обеспечивать обязательное проведение инструктажа с работниками перед каждым выходом на аудит, в том числе с привлечением уполномоченного по этике Ревизионной комиссии, с разъяснением норм законодательства о противодействии коррупции и Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан.

3. Отделу контроля качества и правового обеспечения:

- Усилить работу по мониторингу исполнения рекомендаций и поручений, выданных по итогам аудиторских мероприятий и обеспечить принятие мер по исполнению рекомендаций и поручений;
- За невыполнение или ненадлежащее выполнение требований по исполнению предписаний Ревизионной комиссии своевременно применять меры по привлечению к административной ответственности виновных должностных лиц объектов аудита.

4. Всем сотрудникам Ревизионной комиссии:

- Не допускать фактов конфликта интересов, строго соблюдать нормы антикоррупционного законодательства, Кодекса этики государственных служащих и Правила профессиональной этики государственных аудиторов.
- При проведении аудиторских мероприятий строго руководствоваться законодательством в сфере государственного аудита на всех этапах.

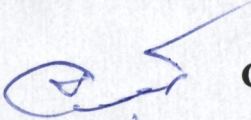
5. Уполномоченному по этике Ревизионной комиссии

- Усилить профилактическую работу по анализу недопущения конфликта интересов, соблюдения государственными служащими норм антикоррупционного

законодательства, кодекса этики и Правил профессиональной этики государственных аудиторов.

Руководитель аппарата

Рабочая группа:

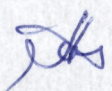
 Сапиев Е.Г.

 Сибатова А.

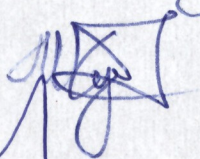
 Ерикова Э.Е.

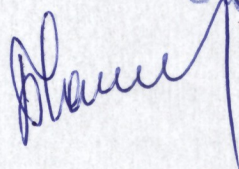
 Кенжетайұлы А.

Члены Ревизионной комиссии:

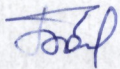
 Алпысбаев К.С.

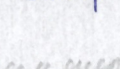
 Кисметов Е.Г.

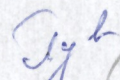
 Кубейсинов М.К.

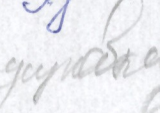
 Хамидуллин Б.Ж.

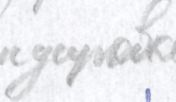
Подразделение в деятельности
которого проведен анализ
коррупционных рисков:

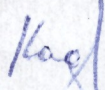
 Байарстанова А.М.

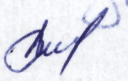
 Амантаев Э.А.

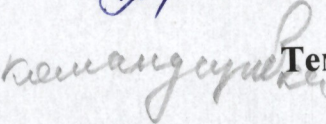
 Гумаров Е.Ж.

 Джалмуханов А.С.

 Жапаков К.Г.

 Кадыров Ж.Ж.

 Билялова Э.Г.

 Темиргалиев Н.