

Аналитическая справка
по результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в
деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»
за 2 полугодие 2023 года

г. Уральск

26 января 2024 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 от 25.12.2023 года №133-н в период с 26 декабря 2023 года по 26 января 2024 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков рабочей группой в составе: главным инспектором – государственным аудитором Баяховым Б.Н., главным специалистом – ассистентом государственного аудитора Ериковой Э.Е., главным инспектором – юристом отдела контроля качества и правового обеспечения Сибатовой А.К

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, утверждённые Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года №167 (с учетом изменений от 26.11.2022г.), 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 (с учетом изменений от 10.01.2024г.), 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-НҚ (с учетом изменений от 05.01.2024г.) (далее Правила), нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №13-НҚ «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» (с учетом изменений от 24.02.2023г.), 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 определение должностей, подверженных 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.

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».

За анализируемый период на замещение вакантных административных государственных должностей Ревизионной комиссии проведен 1 внутренний 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 принят 1 главный инспектор – главный бухгалтер административного отдела.

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.

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 уволены 1 сотрудник в связи с завершением срока пребывания на службе, 2 сотрудника в связи с сокращением должности, 1 сотрудник в связи 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 Кубейсинова М.К.

2. Урегулирования 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 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. Изучены личные дела государственных служащих, работников работающих по договору, факты работы близких родственников в непосредственном подчинении в Ревизионной комиссии не выявлены.

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 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 2023 год сформирован в соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», пунктами 10-13 Правил.

Факты нарушения сроков проведения аудиторских мероприятий согласно Перечню объектов государственного аудита на 2 полугодие 2023 года 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 13 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля в Перечень объектов государственного аудита на 2023 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 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 проведён контроль качества результатов предварительного изучения, проектов программ аудита – 7, проекты аудиторских отчетов со всеми приложениями, в том числе реестров нарушений к аудиторским отчетам (46 экспертных заключений и 33 юридических заключения), проектов аудиторских заключений и предписаний, сводных реестров нарушений, а также информации о реализации и исполнении пунктов предписаний (6 сводных экспертных заключений и 7 юридических заключений).

В соответствии с пунктом 167 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.

Во 2 полугодии 2023 года отделом контроля качества и правового обеспечения Ревизионной комиссии составлены 3 протокола об административном правонарушении за неэффективное использование бюджетных средств, выраженное в превышении утвержденных натуральных норм по статье 234-1 Кодекса РК об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения вынесены постановления о привлечении к административной ответственности с наложением взыскания в виде штрафа на общую сумму 724500 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 направлено 13 материалов по правонарушениям, выявленным на объекте государственного аудита.

Вместе с тем, Ревизионной комиссией передано 115 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 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. 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 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 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.

Во 2 полугодии 2023 года Ревизионной комиссией осуществлено 38 государственных закупок на общую сумму 8397,23 тыс.тенге, из них методом запроса ценовых предложений - 19, из одного источника по несостоявшимся закупкам -11, из одного источника путем прямого заключения договора -3, конкурс с предварительным квалификационным отбором – 1, электронный магазин - 4.

Количество и объем закупаемых товаров и услуг соответствует их фактической потребности. Приобретённые 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».

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 13 обращений от юридических и физических лиц из них рассмотрено 8, 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.

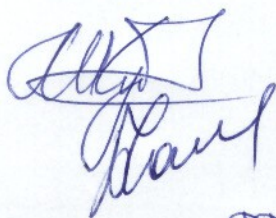
По результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области» коррупционные риски не выявлены.

Руководитель аппарата

Члены комиссии

Рабочая группа:

**Подразделение в деятельности
которого проведен анализ
коррупционных рисков:**

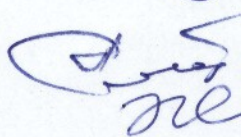


Кубейсинов М.К.

Хамидуллин Б.Ж.



Кисметов Е.Г.



Сапиев Е.Г.

Жапаков Қ.Ғ.



Баяхов Б.Н.



Сибатова А.

Ерикова Э.Е.

отпуск

Байарстанова А.М.



Амантаев Э.А.



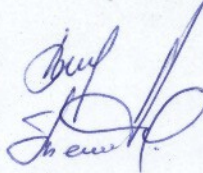
Гумаров Е.Ж.



Джалмуханов А.С.

отпуск

Кадыров Ж.Ж.



Билялова Э.Г.

Темиргалиев Н.