

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
о результатах проведенного внутреннего анализа коррупционных
рисков в деятельности ГУ «Ревизионная комиссия
по Северо-Казахстанской области»

г. Петропавловск

25 сентября 2026 года

Вводная часть

Полное наименование объекта анализа: Государственное учреждение «Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области» (далее – Ревизионная комиссия).

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен на основании приказа №47 о/д Председателя Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области от 03 сентября 2026 года.

Состав рабочей группы:

Председатель рабочей группы:

Бексултанова Нургуль Тилековна – руководитель аппарата Ревизионной комиссии.

Члены рабочей группы:

Непочатова Ольга Александровна – руководитель отдела-государственный аудитор отдела государственного аудита доходов;

Киселёва Юлия Сергеевна – руководитель отдела-государственный аудитор отдела планирования, анализа, отчетности и аудита;

Баймухаметов Марат Баязитович – руководитель отдела – государственный аудитор отдела государственного аудита развития экономики;

Ергалиев Биржан Нагашибаевич – руководитель отдела – государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами;

Чепенко Алёна Васильевна – руководитель отдела-государственный аудитор отдела контроля качества и аудита;

Тулбаева Айнагуль Сериковна – руководитель отдела-главный бухгалтер-государственный аудитор отдела финансово-административного обеспечения;

Шаймерденова Асель Булатовна – главный инспектор-юрист отдела контроля качества и аудита;

Жумабаева Гульшарбан Бимухановна – главный инспектор службы управления персоналом.

Период, охватываемый внутренним анализом коррупционных рисков: с 26 сентября 2025 года – по 25 сентября 2026 года.

Период проведения анализа коррупционных рисков: с 3 по 25 сентября 2026 года.

Описательная часть

Перечень нормативных правовых актов и внутренних документов, регулирующих деятельность Ревизионной комиссии, подвергнутых анализу:

- Закон Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года №410-V ЗРК «О противодействии коррупции»; +
- Закон Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года №416-V ЗРК «О государственной службе Республики Казахстан»;
- Закон Республики Казахстан от 19 мая 2026 года № 290-VIII ЗРК «О государственной службе Республики Казахстан» (*действующий с 01.07.2026 г.*);
- Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле»;
- Этический кодекс государственных служащих Республики Казахстан, утвержден Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года №153;
- Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля, утвержденные Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 (*далее – Общие стандарты*);
- 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 (*далее – Процедурные стандарты*);
- 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 (*далее – Правила ВГАФК*);
- 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 Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области, утвержденного решением Северо-Казахстанского областного маслихата от 18 октября 2023 года №7/6 (*в редакции решения Северо-Казахстанского областного маслихата от 28 июля 2026 года № 39/2*) (*далее – Положение Ревизионной комиссии*);
- Регламент государственного учреждения «Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области», утвержденный приказом Председателя Ревизионной комиссии от 26 сентября 2023 года № 105 о/д (*с изменениями, внесенными приказами, включая приказ № 21 о/д от 01.04.2026 г.*) (*далее – Регламент Ревизионной комиссии*).
- Представление ДАГС по СКО № 01-07/1272-И от 11 сентября 2026 года.

Выводы:

В ходе проведения анализа нормативной правовой базы, регулирующей

деятельность Ревизионной комиссии, а также внутренних распорядительных документов (приказов, регламентов, положений), не найдено противоречий или норм, способствующих коррупции. Все внутренние документы полностью соответствуют обновленному законодательству Республики Казахстан 2026 года. Коррупционных рисков в нормативной правовой базе, регулирующей деятельность Ревизионной комиссии не установлено.

1. Управление персоналом

1.1 Урегулированность вопросов порядка отбора и назначения на должность;

1.2 Размещение информации о проведении конкурсного отбора;

1.3 Наличие дисциплинарных взысканий и поощрений работников.

1.1 Урегулированность вопросов порядка отбора и назначения на должность

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков рабочей группой установлено, что вопросы порядка отбора и назначения на вакантные должности в период с 26 сентября 2025 года по 25 сентября 2026 года регулировались при проведении внутренних конкурсов Правилами проведения конкурса 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 (до 8 декабря 2025 года), Правилами проведения внутреннего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196, при проведении общих конкурсов Временными Правилами отбора и проведения конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б» в интегрированной информационной системе, утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 февраля 2017 года № 40 (до 8 декабря 2025 года), Правилами проведения общего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196.

За анализируемый период на замещение вакантных административных государственных должностей Ревизионной комиссии проведено конкурсных процедур всего по 45 объявленным конкурсам из них: внутренних конкурсов – 21 (все признаны несостоявшимися, в связи с отсутствием заявлений для участия в конкурсах), общих конкурсов – 24 (из них 7 конкурсов отменены на основании письма Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы исх № 06-1-4/2992-И от 9 октября 2025 года (технические работы), 12 конкурсов не состоялись в связи с отсутствием заявлений поданных на участие и в связи с отсутствием кандидатов, прошедших на следующий этап конкурса (тест ОЛК, работа с текстовой и числовой информацией, собеседование), 5 успешно завершены: главный инспектор-юрист отдела контроля качества и аудита Шаймерденова А.Б. (конкурс № 51 от 28 октября 2025 года), ведущий специалист

– ассистент государственного аудитора отдела государственного аудита доходов Жусупов А.К. (конкурс №2 от 29 января 2026 года), главный инспектор отдела планирования, анализа, отчетности и аудита Галыгина Е. В. (конкурс № 3 от 5 февраля 2026 года), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами Ахметов М. С. (конкурс № 13 от 27 апреля 2026 года), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами Ахметов М.С. (конкурс № 14 от 27 апреля 2026 года).

По внутренним конкурсам: Внутренние конкурсы проводятся среди государственных служащих данного государственного органа, в связи с отсутствием кандидатов, подавших заявления на участие в объявленных внутренних конкурсах, все объявленные внутренние конкурсы признаны несостоявшимися.

По общим конкурсам: По результатам проведенных общих конкурсов на административную государственную службу приняты сотрудники – главный инспектор-юрист отдела контроля качества и аудита Шаймерденова А.Б.(приказ № 14 от 26 ноября, 2025 года), ведущий специалист – ассистент государственного аудитора отдела государственного аудита доходов Жусупов А.К.(приказ №3 от 2 марта 2026 года), главный инспектор отдела планирования, анализа, отчетности и аудита Галыгина Е.В. (приказ № 4 от 3 марта 2026 года), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами Ахметов М.С. (приказ № 8 от 12 мая 2026 года).

В соответствии с п.8 Плана мероприятий по противодействию коррупции ГУ «Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области» на 2026 год, утвержденного приказом председателя ревизионной комиссии от 18.12.2025 года № 72 о/д (далее – План мероприятий) административными государственными служащими и их супругами сданы в органы государственных доходов декларации о доходах и имуществе, являющемся объектом налогообложения за 2025 год.

В соответствии с п.11 Плана мероприятий, а также в целях обеспечения прозрачности при проведении конкурсов на занятие вакантных административных государственных должностей в Ревизионной комиссии применялась практика участия сторонних членов комиссии (СЧК). Во всех успешно завершенных конкурсах имеются сторонние члены комиссии.

Выводы: Все состоявшиеся конкурсы проведены в соответствии с Правилами проведения общего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196.

Рекомендации: Строго соблюдать Правила проведения общего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196.

В ходе проверки Департаментом Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы по Северо-Казахстанской области (*далее – ДАГС по СКО*) установлены факты нарушения процедур конкурса, такие как отсутствие сотрудника кадровой службы в составе конкурсной комиссии при проведении общего конкурса № 3 от 23 января 2025 года, возврат документов кандидата Долгашовой Е.Ю. при проведении общего конкурса № 2 от 29 января 2026 года, допуск кандидата Сулейменовой К. к участию в общих конкурсах № 4 от 23 января 2025 года и № 6 от 27 марта 2025 года, отсутствие Стороннего члена комиссии (СЧК) в составе конкурсной комиссии при проведении общих конкурсов в 2025 году, что свидетельствует о наличии коррупционного риска в данном направлении.

На момент проведения внутреннего анализа коррупционных рисков замечания, указанные в Представлении ДАГС по СКО № 01-07/1272-И от 11 сентября 2026 года взяты на контроль, приняты меры по недопущению впредь подобных фактов. Вместе с тем, отсутствие СЧК обусловлено тем, что указанные в Предписании конкурсы признаны не состоявшимися по причине отсутствия кандидатов на участие в конкурсах, отсутствия кандидатов, прошедших этапы, предшествующих этапу собеседование.

При приеме на работу, по впервые, либо вновь принятым лицам на административную государственную службу, служба управления персоналом своевременно направляет необходимые документы для проведения обязательной специальной проверки в органы национальной безопасности (главный инспектор-юрист отдела контроля качества и аудита Шаймерденова А.Б. (*исх. № 07-12/1398-И от 5 декабря 2025 года*), ведущий специалист – ассистент государственного аудитора отдела государственного аудита доходов Жусупов А.К. (*действующий государственный служащий*), главный инспектор отдела планирования, анализа, отчетности и аудита Галыгина Е.В. (*исх. №07-12/254-И от 19 марта 2026 года*), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами Ахметов М.С. (*исх. №07-12/483-И от 20 мая 2026 года*).

Внеконкурсные назначения проведены в соответствии с Законом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года №416-V ЗРК «О государственной службе Республики Казахстан», Законом Республики Казахстан от 19 мая 2026 года № 290-VIII ЗРК «О государственной службе Республики Казахстан» (*действующий с 01.07.2026 г.*), Правилами занятия вакантных или временно вакантных административных государственных должностей корпуса «Б» в порядке перевода без проведения конкурса; утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 152, Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле»:

Олейникова Е.В. приказом № 12 от 6 октября 2025 года, Ергалиев Б.Н. приказом № 13 от 11 ноября 2025 года, Гильфанова Д.Н., Аманжол-Жасұлан А.Б. приказом № 16 от 31 декабря 2025 года, Абильнасиров Д.М. приказом № 5 от 1 апреля 2026 года, Киселева Ю.С. приказом № 6 от 27 апреля 2026

года, Галыгина Е.В. приказом № 9 от 13 мая 2026 года, Тулебаева А.С. приказом № 99 от 10 июня 2026 года. Продление срока пребывания на государственной службе, в связи с достижением пенсионного возраста – Непочатова О.А. приказом № 11 от 15 июля 2026 года.

Выводы: Все назначения на должности проводятся в соответствии с нормами законодательства о государственной службе.

Рекомендации: Строго соблюдать законодательство о государственной службе Республики Казахстан.

По результатам проверки ДАГС по СКО установлен факт нарушения процедуры соблюдения требований и условий по поступлению на государственную службу *(в отношении главного инспектора отдела планирования, анализа, отчетности и аудита Маметовой А.С.)*, а также факт, связанный с поступлением на государственную службу Республики Казахстан, ее прохождением, прекращением, правовым положением, материальным обеспечением и социальной защитой государственных служащих *(касательно ведения личных дел и соблюдения ограничений госслужащим Жусуповым А.К.)* что также свидетельствует о наличии коррупционного риска в данном направлении.

Указанные в Представлении ДАГС по СКО № 01-07/1272-И от 11 сентября 2026 года взяты на контроль, приняты меры по недопущению впредь подобных фактов, в отношении Жусупова А.К. применено дисциплинарное взыскание в виде строгого выговора *(приказ № 180 от 21 сентября 2026 года)*.

1.2 Размещение информации о проведении конкурсного отбора

Информация о проведении по 45-и конкурсам размещена на Интернет-ресурсе - сайте Ревизионной комиссии, на официальном Интернет-ресурсе уполномоченного органа - Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и на внешнем интернет-портале «eqyzmet.gov.kz» интегрированной информационной системы «Е-кызмет».

Сроки проведения этапов отбора *(публикация объявления о проведении общего конкурса, прием и рассмотрение документов от кандидатов, собеседование, практические задачи и другие)* проводятся согласно Правил проведения общего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196 *(далее-Правила)*, формируются в интегрированной информационной системе «Е-кызмет» и публикуются на внешнем интернет-портале «eqyzmet.gov.kz» интегрированной информационной системы «Е-кызмет».

Выводы: Коррупционных рисков в ходе публикации информации о конкурсах не выявлено.

Рекомендации: Строго соблюдать Правила проведения общего конкурса на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 8 декабря 2025 года № 196.

1.3 Наличие дисциплинарных взысканий и поощрений работников

За период с 26 сентября 2025 года по 25 сентября 2026 года на

сотрудников Ревизионной комиссии наложены следующие дисциплинарные взыскания:

- **1 замечание:** (Абрелева М.М., за нарушение трудового режима на основании служебной записки СУП, объяснительная Абрелевой М.М., (приказ № 82 от 29 мая 2026 года));

- **6 – выговор:**

(Ергалиев Б.Н. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании Предписания Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан №20-1-Н от 29 сентября 2025 года, служебной записки руководителя аппарата Бексултановой Н.Т., объяснительная Ергалиева Б.Н., (приказ № 159 от 13 октября 2025 года));

(Хасенов А.Т. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании Предписания Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан №20-1-Н от 29 сентября 2025 года, служебной записки руководителя аппарата Бексултановой Н.Т., объяснительная Хасенова А.Т., (приказ №161 от 13 октября 2025 года));

(Молдагулов А.М. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании Предписания Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан №20-1-Н от 29 сентября 2025 года, служебной записки руководителя аппарата Бексултановой Н.Т., объяснительная Молдагулова А.М., (приказ № 160 от 13 октября 2025 года));

(Корнев Д.С. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании Предписания Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан №20-1-Н от 29 сентября 2025 года, служебной записки руководителя аппарата Бексултановой Н.Т., объяснительная Корнева Д.С., (приказ № 158 от 13 октября 2025 года));

(Непочатова О.А. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании определения Судебной коллегии по административным делам Северо-Казахстанского областного суда от 25 февраля 2026 года № 5999-26-00-4а/23, постановления Судебной коллегии по административным делам Северо-Казахстанского областного суда от 25 февраля 2026 года № 5999-26-00-4а/23, объяснительная Непочатовой О.А., (приказ № 34 от 12 марта 2026 года));

(Рахметов Б.А. за нарушение законодательства о государственном аудите и финансовом контроле на основании определения Судебной коллегии по административным делам Северо-Казахстанского областного суда от 25 февраля 2026 года № 5999-26-00-4а/23, постановления Судебной коллегии по административным делам Северо-Казахстанского областного суда от 25 февраля 2026 года № 5999-26-00-4а/23, объяснительная Рахметова Б.А., (приказ № 35 от 12 марта 2026 года));

1 -строгий выговор Жусупов А.К. за нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» на основании Представления Департамента Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы по Северо-Казахстанской области № 01-07/1272-И от 11 сентября 2026 года, объяснительная Жусупова А.К., (приказ № 180 от 21 сентября 2026 года).

За анализируемый период было проведено 2 служебных расследования:

В отношении Абрелевой М.М. по служебной записке от 03 июня 2026 года курирующего члена Ревизионной комиссии Турсунова Т.К. На основании всестороннего, полного и объективного исследования материалов служебного расследования, Комиссией сделаны выводы об отсутствии в действиях главного инспектора Абрелевой М.М. факта нарушения исполнительской или служебной дисциплины в части непредоставления указанной отчетности, проведением разъяснительной беседы, вынесено решение о прекращении дисциплинарного производства в отношении Абрелевой М.М.

В отношении Шаймерденовой А.Б. по обстоятельствам, изложенным в обращении гражданки Ибишевой А.Т. в ИС «e-Otinish». В ходе всестороннего служебного расследования Комиссия пришла к выводу об отсутствии признаков нарушений ст.13 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции», отсутствии состава дисциплинарного или этического правонарушения, предусмотренного Законом РК «О государственной службе Республики Казахстан».

Выводы: Коррупционных рисков при проведении служебных расследований, привлечении к дисциплинарной ответственности не выявлено.

Рекомендации: Провести с сотрудниками разъяснительно-профилактическую беседу о недопустимости нарушения норм законодательства о государственной службе и необходимости строгого и своевременного разграничения личных вопросов со статусом государственного служащего. Строго соблюдать Правила наложения дисциплинарного взыскания на государственных служащих.

Вместе с тем, по результатам проверки ДАГС по СКО установлен факт нарушения процедуры соблюдения требований по наложению дисциплинарного взыскания на государственных служащих (касательно назначения служебного расследования в отношении Бексултановой Н.Т., Жумабаевой Г.Б.), что свидетельствует о наличии коррупционного риска.

Рекомендации: Указанные в Представлении ДАГС по СКО № 01-07/1272-И от 11 сентября 2026 года взять на контроль, принять меры по недопущению впредь подобных фактов. Строго соблюдать Правила наложения дисциплинарного взыскания на государственных служащих. Провести с сотрудниками разъяснительно-профилактическую беседу о недопустимости допущения впредь подобных фактов.

Поощрение (премирование) сотрудников производится на основании пунктов 3 и 4 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 пропорционально должностному окладу каждого сотрудника.

Выводы: Нарушений при выплате премий не установлено.

Рекомендации: При выплате премий строго придерживаться Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к

должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127, неукоснительно соблюдать Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан».

2. Урегулирование конфликта интересов

2.1 Наличие нормативных правовых актов по урегулированию конфликта интересов.

2.2 Наличие лица, на которое возложены функции по мониторингу и регулированию конфликта интересов.

2.1 Наличие нормативных правовых актов по урегулированию конфликта интересов

Согласно Закона Республики Казахстан от 19 мая 2026 года № 290-VIII ЗРК «О государственной службе Республики Казахстан» Государственный служащий обязан соблюдать Конституцию Республики Казахстан, законы Республики Казахстан и иные нормативные правовые акты Республики Казахстан, не допускать нарушения прав, свобод и законных интересов физических и (или) юридических лиц, а также сообщать о ставших ему известными при исполнении должностных полномочий фактах правонарушений.

Государственный служащий обязан противодействовать проявлениям коррупции, сообщать о коррупционных правонарушениях и принимать меры, предусмотренные Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции».

Государственному служащему, оказывающему (оказавшему) содействие в противодействии коррупции, предоставляются гарантированные государством меры защиты в соответствии с законами Республики Казахстан. В случае публичного обвинения государственного служащего в коррупции он обязан в месячный срок со дня обнаружения такого обвинения принять меры по его опровержению и (или) оспорить его в судебном порядке, за исключением случаев анонимного обвинения.

Руководство государственного органа обязано в течение десяти календарных дней со дня получения информации принять меры по заявлению государственного служащего о коррупционных правонарушениях, случаях склонения его к совершению данных нарушений, в том числе путем организации проверок и направления обращений в уполномоченные органы в порядке, определяемом уполномоченным органом.

Государственному служащему запрещается осуществлять должностные полномочия, если имеется конфликт интересов в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции».

Предотвращение и урегулирование конфликта интересов осуществляются в порядке, предусмотренном Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции».

Каждый государственный служащий Ревизионной комиссии ознакомлен об ответственности за несоблюдение и нарушение действующего законодательства, не доведении до руководства проявлений конфликта интересов, иных возможных негативных факторов, вызванных наличием прямого контакта с представителями и должностными лицами объектов государственного аудита.

В соответствии с пунктом 35 Правил ВГАФК группа государственного аудита формируется до начала проведения предварительного изучения объектов государственного аудита с учетом требований по исключению конфликта интересов членов группы с объектами государственного аудита, согласно Законам Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О государственной службе Республики Казахстан», «О государственном аудите и финансовом контроле».

При этом согласно пункта 76 Правил ВГАФК Членам Ревизионной комиссии, а также иным работникам запрещается осуществлять должностные обязанности, связанные с проведением и сопровождением аудиторских мероприятий, в случае конфликта интересов, предусмотренного пунктом 1 статьи 38 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле».

Урегулирование конфликта интересов осуществляется путем реализации мер, принимаемых в соответствии с законодательствами о противодействии коррупции, государственной службе Республики Казахстан, а также государственном аудите и финансовом контроле, направленных на предотвращение и разрешение конфликта интересов, принятие взаимоприемлемых для Ревизионной комиссии и работников Ревизионной комиссии решений по нему.

Способами урегулирования конфликта интересов работников ревизионной комиссии являются добровольный отказ работника или его отстранение от участия в аудиторском мероприятии, в обсуждении и процессе принятия решений по вопросам, которые находятся или могут оказаться под влиянием конфликта интересов, отказ работника от своего личного интереса, порождающего конфликт с интересами Ревизионной комиссии.

При проведении предварительного изучения того или иного аудиторского мероприятия всеми государственными аудиторами проверяются факты наличия конфликта интересов должностных лиц объектов аудита. В случае наличия конфликта интересов государственный аудитор извещает об этом руководителя группы аудита и курирующего члена ревизионной комиссии.

Выводы: За анализируемый период факты конфликта интересов, работы близких родственников в непосредственном подчинении в Ревизионной комиссии в Ревизионной комиссии не установлены.

Рекомендации:

1. Продолжить работу по минимизации включения аудиторов на одни и те же объекты и в составы групп при распределении аудиторов по объектам

аудита, недопущению работы близких родственников в непосредственном подчинении.

2.2 Наличие лица, на которое возложены функции по мониторингу и регулированию конфликта интересов.

В соответствии с Положением об уполномоченном по этике, утвержденным указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года №153, подпунктом 8) пункта 16 Положения Ревизионной комиссии, приказом Председателя Ревизионной комиссии от 08 января 2025 года №2 о/д функции уполномоченного по этике в Ревизионной комиссии возложены на члена Ревизионной комиссии Карабекова А.Е.

Уполномоченный по этике осуществляет деятельность по обеспечению соблюдения норм служебной этики и профилактики нарушений законодательства о государственной службе, противодействию коррупции и Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан, а также консультирует в пределах своих функций государственных служащих и граждан.

Предписанием предусмотрено уполномоченному по этике разработать и принять комплекс профилактических мер, направленных на устранение выявленных в коллективе недостатков

Уполномоченным по этике Карабековым А.Е. с целью профилактики нарушений норм служебной этики, предупреждения конфликтных ситуаций, повышения культуры делового общения, укрепления взаимного уважения и доверия между государственными служащими, а также формирования благоприятного морально-психологического климата, запланировано проведение профилактического мероприятия (беседы) на тему «Служебная этика, культура делового общения и формирование благоприятного морально-психологического климата в коллективе».

Вывод: Требования служебной этики в государственном органе соблюдаются в полном объеме.

Рекомендации: Продолжить системную работу по профилактике нарушений норм служебной этики, предупреждения конфликтных ситуаций, повышения культуры делового общения, укрепления взаимного уважения и доверия между государственными служащими, формирования благоприятного морально-психологического климата.

3. Оказание государственных услуг

Согласно законодательству и правовым актам Республики Казахстан, регламентирующих деятельность ревизионных комиссий, оказание государственных услуг не входит в сферу компетенции Ревизионной комиссии, в связи с чем, проведение внутреннего анализа данной категории не применимо.

4. Реализация разрешительных функций

Согласно законодательству и правовым актам Республики Казахстан, регламентирующих деятельность ревизионных комиссий, реализация разрешительных функций не входят в сферу компетенции Ревизионной

комиссии, в связи с чем, проведение внутреннего анализа данной категории не применимо.

5. Реализация контрольных функций:

Соблюдение сроков проведения аудиторских мероприятий;

- Система управления рисками при отборе объектов аудита;
- Проведение аудиторских мероприятий на основании поручений;
- Хранение бланков, приказов в установленных местах; лица ответственные за ведение учета бланков и предписаний;
- Мониторинг и контроль за исполнением рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии;
- Проведение сверок с правоохранительными органами;
- Аффилированность лиц, проводивших аудиторские мероприятия с представителями объектов аудита.

5.1. Соблюдение сроков проведения аудиторских мероприятий

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» пунктом 9 Правил ВГАФК государственный аудит проводится на основе Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год.

Факты нарушения сроков проведения аудиторских мероприятий согласно Перечням Объектов государственного аудита за 2025 и 2026 годы отсутствуют.

5.2. Система управления рисками при отборе объектов аудита

При формировании Перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год, выбор объектов осуществляется в соответствии с Типовой системой управления рисками, утвержденной нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28.11.2015 года №13-нқ.

В 2026 году проведена работа по уточнению всех объектов государственного аудита по Северо-Казахстанской области (государственные органы и учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, всего 774 объекта). Сотрудниками ревизионной комиссии проверены, обработаны и внесены в онлайн режиме в Гугл диск, заполненные объектами государственного аудита таблицы Excel в количестве 3500 файлов. Файлы направлены для свода Высшей аудиторской палате.

На основе заполненных данных был произведен расчет в соответствии с Методикой расчета критериев риска по объектам и предметам государственного аудита.

Таким образом, проведенная Ревизионной комиссией работа в сфере управления рисками позволяет выявлять объекты государственного аудита с повышенной степенью риска и определять наиболее подверженные рискам объекты для обеспечения их максимального охвата государственным аудитом.

Реализация указанных мер способствует повышению прозрачности и объективности процесса формирования Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, а также снижению коррупционных рисков, связанных с необоснованным принятием решений о включении объектов в указанный Перечень.

5.3 Проведение аудиторских мероприятий на основании поручений

Деятельность Ревизионной комиссии направлена на повышение эффективности управления и использования средств местного бюджета, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях укрепления финансовой дисциплины и обеспечения экономической стабильности на территории Северо-Казахстанской области.

Основная деятельность Ревизионной комиссии в целях обеспечения реализации возложенных задач и полномочий осуществляется в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

Проведено 12 аудиторских мероприятий на 46 объектах в т.ч. 5 встречных проверок. Охвачено 85 580,5 млн. тенге. Установлено нарушений на сумму 6 430,5 млн. тенге, из них финансовые нарушения – 1 806,6 млн. тенге, в т.ч. искажения при КФО – 1 550,3 млн. тенге; неэффективное планирование – 149,1 млн. тенге; неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства – 4 474,8 млн. тенге. Потери местного бюджета составили 0,2 млн. тенге. Выявлено 155 процедурных нарушений и 13 системных недостатков.

Из общего числа нарушений процедурного характера (155 единиц), 48% или 75 нарушений приходится на нарушения процедур государственных закупок, в том числе позволяющие поставщикам уйти от ответственности.

Выявленные нарушения и недостатки стали следствием низкого уровня финансовой дисциплины, недостаточного знания и неверного толкования нормативных правовых актов Республики Казахстан, ненадлежащего исполнения возложенных на объекты государственного аудита задач, отсутствия должного контроля со стороны должностных лиц объектов аудита за расходованием бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством, недостаточно эффективное использование в работе сведений, предоставляемых государственными органами.

Из суммы финансовых нарушений, объектами аудита приняты меры по восстановлению (возмещению в бюджет) сумм нарушений в объеме - 1 690,2 млн. тенге. Остаток невозмещенной суммы составил 1 16,5 млн. тенге, срок исполнения не наступил.

Итоги проведенных аудиторских мероприятий показали, что наибольшие суммы нарушений приходятся на нарушения Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания – 74,3%.

Работа Ревизионной комиссии направлена также на выявление системных проблем и поиск путей их решения, содействие совершенствованию законодательства в части улучшения финансовой дисциплины.

С целью устранения выявленных нарушений и системных недостатков в работе, всем заинтересованным государственным органам, объектам аудита даны 17 рекомендаций и 94 поручения, из них исполнены 16 рекомендаций и 41 поручение, срок исполнения не наступил по 1 рекомендации и 34 поручениям. Кроме того, сняты с контроля в связи с невозможностью исполнения и в связи с признанием незаконным и отмене пункта Предписания Ревизионной комиссии 16 поручений (2025 года) и 3 поручения (2026 года).

За анализируемый период не приняты меры по исполнению 2 поручений, данных в 2021 году (РГУ «Управление государственных доходов по Айыртаускому району»), в 2024 году (КГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата города Петропавловска»).

По результатам проведенных аудиторских мероприятий к административной ответственности привлечены 35 лиц на общую сумму штрафов 10,2 млн. тенге. К дисциплинарной ответственности привлечено 47 лиц.

Выводы: При проведении аудиторских мероприятий на основании поручений коррупционных рисков не выявлено.

Рекомендации: Осуществлять государственный аудит в строгом соответствии с законодательством о государственном аудите и финансовом контроле.

5.4. Хранение бланков, приказов в установленных местах; Лица ответственные за ведение учета бланков и предписаний

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 ведущего специалиста отдела финансово-административного обеспечения Ревизионной комиссии.

Право подписи на фирменных бланках имеют: Председатель Ревизионной комиссии, члены Ревизионной комиссии и руководитель аппарата, работники Ревизионной комиссии имеют право подписи – 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.

Главный специалист отдела финансово-административного обеспечения Ревизионной комиссии 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.

Учет и выдача фирменных бланков, бланков постановлений, приказов, аудиторских отчетов, возложены на ведущего специалиста отдела финансово-административного обеспечения Ревизионной комиссии и закреплены Должностной инструкцией и Регламентом.

Вывод: По вопросам хранения бланков, приказов в установленных местах, а также лиц ответственных за ведение учета бланков и предписаний коррупционные риски не выявлены.

Рекомендации: Продолжить работу по хранению бланков, приказов в установленных местах в строгом соответствии с Регламентом.

5.5. Мониторинг и контроль за исполнением рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний Ревизионной комиссии

В соответствии с Правилами ВГАФК и Регламентом, отдел контроля качества и аудита совместно с ответственными членами Ревизионной комиссии на системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

- рассмотрения объектами аудита рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, включая информацию о результатах их рассмотрения и принятых решениях;
- исполнения порученческих пунктов Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектами государственного аудита и заинтересованными лицами.

За период с сентября 2025 года по сентябрь 2026 года отделом контроля качества и аудита подготовлено 129 проектов служебных записок (*за 2025 год – 51 с/з, за 2026 год – 78 с/з*) по итогам контроля выполнения объектами аудита требований Ревизионной комиссии.

Отдел контроля качества и аудита своевременно направлял в адрес объектов государственного аудита официальную информацию о снятии документов с контроля либо о продлении сроков исполнения рекомендаций и Предписаний.

При ненадлежащем исполнении, несвоевременном предоставлении информации или воспрепятствовании аудиту, государственными аудиторами Ревизионной комиссии принимались меры административного воздействия.

За отчетный период составлены протоколы об административных правонарушениях по статье 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (*КоАП РК*) в отношении следующих должностных лиц:

по части 3 статьи 462 КоАП РК (*неисполнение или ненадлежащее исполнение Предписания*):

- Тышканбаев Н.Г. – аким Уялинского сельского округа Акжарского района (*Протокол №7 от 25.09.2025г.*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 15 МРП*).

о Шалабаев Д.С. – руководитель Управления государственных доходов по Уалихановскому району (*Протокол №11 от 18.12.2025 г.*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 15 МРП*).

- Теміржан М.Қ. – и.о. руководителя Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Акжарского района (*Протокол №12 от 24.12.2025г.*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 15 МРП*).

- Карабаев Т.Б. – руководитель Отдела образования района М. Жумабаева (*Протокол № 2 от 17.06.2026г.*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 15 МРП*).

- Ансатбаев К.Д. – и.о. руководителя Управления строительства, архитектуры и градостроительства акимата СКО (*Протоколы №5 и №6 от 23.07.2026г.*). Материалы были направлены на рассмотрение в Специализированный суд по административным правонарушениям города Петропавловска. Постановлением суда от 07.08.2026г. № 5915-26-00-3/4462 производство по делу прекращено за отсутствием состава административного правонарушения.

по части 4 статьи 462 КоАП РК (*несвоевременное предоставление информации об исполнении Предписания*):

- Казкеев А.Ж. – и.о. руководителя Отдела архитектуры, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Айыртауского района (*Протокол №1 от 30.04.2026г.*). Материалы направлялись в Айыртауский районный суд СКО. Постановлением суда от 04.05.2026г. по делу № 5932-26-00-3/265 производство прекращено в связи с малозначительностью правонарушения, должностное лицо ограничено устным замечанием.

- Баксимов А.К. – руководитель Отдела строительства, архитектуры и градостроительства акимата города Петропавловска (*Протокол №3 от 22.07.2026г.*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 20 МРП*).

по части 1 статьи 462 КоАП РК (*воспрепятствование должностным лицом проведению предварительного изучения объекта аудита*):

- Муфтахетдинов Р.В. – руководитель Отдела архитектуры, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Жамбылского района (*Протокол №4 от 23.07.2026г., выразившееся в непредоставлении необходимых документов*). Административный штраф оплачен в сокращенном порядке (*50% от 100 МРП*).

Выводы: В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросу мониторинга и контроля за исполнением рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и Предписаний Ревизионной комиссии, внутренние коррупционные риски не выявлены. Меры реагирования применяются своевременно, прозрачно и в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

5.6. Проведение сверок с правоохранительными органами

В соответствии с пп.3-1) п.2 ст.5 Закона о государственном аудите, в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний объектами государственного аудита, материалы с признаками уголовных правонарушений с соответствующими доказательствами передаются в органы уголовного преследования для принятия процессуального решения.

При обжаловании результатов государственного аудита объектами или субъектами предпринимательства, передача таких материалов осуществляется строго через органы прокуратуры после завершения процедур апелляционного или судебного урегулирования.

Взаимодействие по данному направлению регламентировано Правилами передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям, утвержденными совместным приказом Прокуратуры СКО (№ПР-2603/17 от 25.12.2018г.) и Ревизионной комиссии по СКО (№69 от 10.10.2018 г.).

Во исполнение Плана работы и согласно п.26 указанных Правил, Ревизионной комиссией совместно с Прокуратурой Северо-Казахстанской области, Департаментом Комитета национальной безопасности по Северо-Казахстанской области и Департаментом экономических расследований по СКО на системной основе проведена официальная сверка по принятым процессуальным решениям в отношении переданных материалов государственного аудита за II полугодие 2025 года и I полугодие 2026 года. По результатам сверки сторонами подписаны соответствующие двусторонние акты.

Выводы: В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам взаимодействия, направления материалов и проведения сверок с правоохранительными и специальными органами внутренних коррупционных рисков не выявлено. Процедура обмена информацией и ведения таблиц учета осуществляется в строгом соответствии с установленным Регламентом, фактов несвоевременной передачи или сокрытия материалов государственного аудита не установлено.

5.7. Аффилированность лиц, проводивших аудиторские мероприятия, с представителями объектов аудита

Согласно п.9 и 12 Общих стандартов, государственные аудиторы не допускают действий, ограничивающих их независимость. Все выводы, суждения и рекомендации Ревизионной комиссии должны быть беспристрастными, объективными и достоверными для третьих лиц.

Во исполнение требований Регламента Ревизионной комиссии, в государственном органе утверждена и применяется форма Приложения № 13 - Реестр аффилированности государственных аудиторов (*ассистентов*) на предмет аффилированности с объектами государственного аудита.

Для полного исключения конфликта интересов эта форма заполняется руководителем группы государственного аудита до начала каждого аудиторского мероприятия. В нее вносятся данные о местах работы, должностях, близких родственниках и свойственниках всех участников проверки, на основании чего Председатель Ревизионной комиссии утверждает итоговый «Список аффилированности».

За отчетный период фактов родственных связей или личной заинтересованности лиц, проводивших проверки, с представителями объектов аудита не установлено.

Выводы: По результатам анализа процедур обеспечения независимости и проверки сотрудников на конфликт интересов, внутренние коррупционные риски не выявлены. Действующий барьер предварительного контроля полностью исключает допуск аффилированных специалистов к проведению государственного аудита.

6. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности

Внутренний анализ коррупционных рисков по данному направлению проведен по следующим индикаторам:

6.1. Наличие планов и внутренних документов по профилактике и противодействию коррупции;

6.2. Проведение для работников Ревизионной комиссии разъяснительных и обучающих мероприятий;

6.3. Факты привлечения работников Ревизионной комиссии к ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

6.4. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств.

6.5. Судебная практика в деятельности Ревизионной комиссии.

6.6. Обеспечение прозрачности и гласности деятельности.

Работа по предупреждению коррупции в Ревизионной комиссии за отчетный период (*сентябрь 2025 – сентябрь 2026 г.г.*) основывалась на следующих внутренних документах, размещенных на Интернет-ресурсе государственного органа:

- Антикоррупционный стандарт поведения служащих Ревизионной комиссии (*утвержден приказом Председателя от 03.02.2017 г. № 19 о/д*);
- План мероприятий по противодействию коррупции на 2025 год (*утвержден приказом от 24.12.2024г. №103 о/д*) и на 2026 год (*утвержден приказом от 18.12.2025г. №72 о/д*) (далее – План мероприятий).

Для защиты сотрудников от провокаций и предупреждения правонарушений при осуществлении государственного аудита, в государственном органе разработана Памятка по противодействию коррупции.

Профилактическая работа по всем пунктам ежегодных планов ведется Ревизионной комиссией постоянно.

В рамках мер финансового контроля, в установленный законом срок до 15 сентября 2026 года, все государственные служащие Ревизионной комиссии своевременно и в полном объеме сдали ежегодные декларации о доходах и имуществе (форма 270.00) за 2025 год.

Рабочая группа проанализировала отчеты об исполнении Планов мероприятий — все запланированные мероприятия выполнены строго в установленные сроки.

6.2 Проведение для работников Ревизионной комиссии разъяснительных и обучающих мероприятий

Во исполнение п.1 и 3 Плана мероприятий и в соответствии с утвержденным Планом технической учебы за II полугодие 2025 года и I полугодие 2026 года, в Ревизионной комиссии проведено 4 практических занятия по вопросам противодействия коррупции. Целью занятий стало укрепление служебной дисциплины, законности и формирование в коллективе нулевой терпимости к коррупционному поведению.

Кроме того, для профилактики и предупреждения правонарушений проведены два обучающих семинара с приглашением представителей управления профилактики коррупции Департамента Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы по Северо-Казахстанской области:

- Семинар от 27 ноября 2025 года (*Протокол № 2*);
- Семинар от 20 мая 2026 года (*Протокол № 1*).

В ходе семинаров до сотрудников Ревизионной комиссии подробно довели информацию о правоприменительной практике, совершенных в стране коррупционных преступлениях и фактах привлечения к уголовной ответственности лиц, совершивших правонарушения.

6.3 Факты привлечения работников Ревизионной комиссии к ответственности за совершение коррупционных правонарушений

За отчетный период (*сентябрь 2025 – сентябрь 2026 гг.*) фактов привлечения должностных лиц и работников аппарата Ревизионной комиссии к ответственности за совершение коррупционных правонарушений не зарегистрировано.

Выводы: По результатам проведенного анализа иных вопросов организационно-управленческой деятельности, внутренние коррупционные риски не выявлены. Профилактическая работа, финансовый контроль и обучение сотрудников антикоррупционным стандартам проводятся своевременно, в полном объеме и в строгом соответствии с планами государственного органа.

6.4 Утверждение бюджета и освоение бюджетных средств

Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области финансируется за счет местного бюджета. В соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 в уполномоченный орган предоставлялась бюджетная заявка за 2025 и 2026 годы. Данные правила утратили силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 апреля 2025 года № 209. Ежегодно в соответствии с правилами “Об утверждении Правил составления, представления, рассмотрения бюджетного запроса” утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2025 года № 185 в уполномоченный орган предоставляется бюджетный запрос.

Распределение бюджетных и финансовых средств направлено на содержание аппарата со штатной численностью 39 человек.

Прозрачность расходования бюджетных и финансовых средств обеспечивается путём размещения информации на сайте Ревизионной

комиссии и портале «Egov» в функционале «Открытый бюджет», с соблюдением п.п.9 ст.6 Закона «О доступе к информации».

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков изучены процедуры закупа товаров, работ и услуг. Государственные закупки товаров, работ и услуг в Ревизионной комиссии проводятся с соблюдением законодательства Республики Казахстан «О государственных закупках» и Правил осуществления государственных закупок.

Рабочей группой подтвержден факт своевременного размещения годового плана государственных закупок на портале государственных закупок.

За период с 26 сентября 2025 года по 25 сентября 2026 года Ревизионной комиссией осуществлено 77 государственных закупок, из них методом из одного источника путем прямого заключения договора - 9 на сумму 11 734 929,95 тенге; из одного источника по несостоявшимся закупкам - 22 на сумму 6 173 806,91 тенге; открытый конкурс - 3 на сумму 1 843 319,27 тенге, электронный магазин - 15 на сумму 4 239 934,86 тенге; запрос ценовых предложений - 28 на сумму 5 077 636,19 тенге.

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.

Договоры о государственных закупках Ревизионной комиссией составляются и заключаются на веб-портале в соответствии с типовыми договорами, утвержденными действующим Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 октября 2024 года № 687 («Об утверждении Правил осуществления государственных закупок») в которых отсутствуют оговорки коррупционного характера.

Выводы: По вопросу утверждения бюджета и освоения бюджетных средств коррупционные риски не выявлены.

Рекомендации: При утверждении бюджета и освоении бюджетных средств строго придерживаться действующего законодательства Республики Казахстан.

6.5. Судебная практика в деятельности Ревизионной комиссии.

Судебная практика Ревизионной комиссии за отчетный период (*сентябрь 2025 – сентябрь 2026 гг.*) проанализирована по двум направлениям: споры в сфере собственной финансово-хозяйственной деятельности и судебные разбирательства по результатам государственного аудита.

- В сфере финансово-хозяйственной деятельности Ревизионной комиссии:

За отчетный период судебные разбирательства, связанные с исполнением собственного бюджета Ревизионной комиссии, ведением

внутреннего бухгалтерского учета, а также с процедурами проведения собственных государственных закупок, полностью отсутствовали.

- В сфере основной (аудиторской) деятельности Ревизионной комиссии:

Юридическая служба, руководители отделов, государственные аудиторы и члены Ревизионной комиссии за отчетный период приняли участие в ряде судебных заседаний в качестве третьих лиц и ответчиков. В основном процессы касались принудительного исполнения предписаний Ревизионной комиссии, взыскания неустоек и пеней с объектов аудита в доход государственного бюджета. Фактов предвзятости, необоснованного завышения требований или иных коррупционных проявлений со стороны сотрудников Ревизионной комиссии по данным делам не установлено.

В рамках анализа правоприменительной практики исследован переходящий судебный спор по иску Многопрофильной городской больницы скорой медицинской помощи к Ревизионной комиссии об отмене пункта 2 Предписания №35 от 17.10.2025 года. Решением Специализированного межрайонного административного суда Северо-Казахстанской области (далее – СМАС СКО) от 04.12.2025г. иск Многопрофильной городской больницы скорой медицинской помощи был удовлетворен, а пункт предписания признан незаконным. Одновременно судом было вынесено частное определение в адрес Ревизионной комиссии.

По результатам апелляционного обжалования, Постановлением и Определением Северо-Казахстанского областного суда от 25.02.2026 г. (дело №5999-26-00-4а/23) решение СМАС СКО оставлено без изменения, а частное определение суда первой инстанции изменено. Апелляционная коллегия отменила требование о доведении нарушений до областного маслихата, изложив резолютивную часть в следующей редакции: «Довести до сведения Председателя Ревизионной комиссии по СКО о допущенных нарушениях законодательства о государственном аудите и финансовом контроле».

Данное требование судом исполнено, указанные процедурные недостатки приняты государственным органом к сведению для исключения их в дальнейшей аудиторской деятельности.

Выводы: С учетом принятых мер по судебному прецеденту дела № 5999-26-00-4а/23 и корректировке процедурных подходов в аудите, внутренние коррупционные риски в судебной практике Ревизионной комиссии не выявлены. Защита интересов государства в судах ведется прозрачно, своевременно и в строгом соответствии с законами Республики Казахстан.

6.6. Обеспечение прозрачности и гласности деятельности.

Полное и своевременное опубликование информации о деятельности Ревизионной комиссии, представляющей общественный интерес Ревизионная комиссия работает на принципах открытости и гласности, предоставляя гражданам свободный доступ к результатам государственного аудита. На официальном интернет-ресурсе ведомства на Единой платформе интернет-ресурсов государственных органов на постоянной основе размещаются:

- перечни объектов государственного аудита со всеми изменениями;
- итоги проверок и утвержденные Аудиторские заключения;
- годовые и квартальные отчеты о работе Ревизионной комиссии;
- графики личного приема граждан руководством и уполномоченным по этике;
- объявления о конкурсах на государственную службу и результаты их проведения;
- действующие нормативные акты и антикоррупционные стандарты ведомства.

Результаты проверок и ключевые итоги работы Ревизионной комиссии также регулярно публикуются в областных средствах массовой информации.

Для предотвращения коррупции, защиты сотрудников от провокаций и обеспечения обратной связи с населением в Ревизионной комиссии приняты следующие меры:

- Графики приема граждан руководством и уполномоченным по этике открыто вывешены на информационном стенде в здании Ревизионной комиссии и на сайте.
- В государственном органе по номеру 8 (7152) 50-12-47 функционирует «телефон доверия».
- Через онлайн-платформу «e-Otinish» на сайте Ревизионной комиссии работает онлайн-приемная для электронных обращений граждан и юридических лиц.

За отчетный период (сентябрь 2025 – сентябрь 2026 гг.) жалоб или заявлений о фактах коррупции со стороны сотрудников Ревизионной комиссии по «телефону доверия» и через онлайн-каналы не поступало.

Ответственные специалисты структурных подразделений ежедневно следят за актуальностью и полнотой информации на интернет-ресурсе.

Выводы: В ходе анализа работы по обеспечению прозрачности и гласности внутренние коррупционные риски не выявлены. Информационная открытость государственного органа обеспечена в полном объеме, все материалы публикуются своевременно, каналы обратной связи функционируют в штатном режиме

7. Разработка и эксплуатация информационных систем

В деятельности Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области используются следующие информационные системы и цифровые ресурсы:

- система электронного документооборота Documentolog;
- информационная система «Е-Отініш»;
- информационная система «Е-қызмет»;
- «Интегрированная информационная система Высшей аудиторской палаты» (ИИС ВАП);
- Единый реестр субъектов и объектов проверок (ЕРСОП).

В рамках внутреннего анализа изучены порядок использования указанных информационных систем, распределение прав доступа между работниками, порядок ввода, формирования, регистрации, согласования и

хранения электронных документов и сведений, а также возможности осуществления контроля за действиями пользователей.

Современная цифровизация аудиторской деятельности предполагает использование информационных систем на различных этапах работы — от анализа рисков и отбора объектов государственного аудита до проведения аудиторских мероприятий и мониторинга исполнения рекомендаций. Интегрированная информационная система Высшей аудиторской палаты охватывает полный цикл аудита, включая анализ рисков и мониторинг исполнения рекомендаций. Электронный формат взаимодействия также позволяет сокращать непосредственные контакты аудиторов с объектами аудита, что рассматривается как один из механизмов снижения коррупционных рисков. (Правительство РК)

7.1. Система электронного документооборота Documentolog

Система Documentolog используется Ревизионной комиссией для регистрации, направления, согласования, рассмотрения и хранения электронных документов.

При анализе данного процесса рассмотрены следующие потенциальные коррупционные факторы:

- возможность предоставления избыточных прав доступа отдельным работникам;
- возможность несанкционированного просмотра, изменения либо удаления электронных документов;
- возможность необоснованного изменения маршрута согласования документа;
- возможность искусственного ускорения либо затягивания рассмотрения отдельных документов;
- возможность сокрытия информации о поступивших документах или результатах их рассмотрения;
- возможность использования учетной записи другого работника;
- недостаточность контроля за действиями пользователей в информационной системе;
- возможность возникновения расхождений между электронным документом и его бумажной копией;
- риск нарушения конфиденциальности служебной информации.

В ходе анализа установлено, что работа с электронными документами осуществляется посредством персонализированных учетных записей пользователей, а электронные документы проходят установленную процедуру регистрации, рассмотрения и согласования.

В целях снижения коррупционных рисков существенное значение имеет наличие в системе истории прохождения документа и возможности установления ответственного пользователя на каждом этапе его обработки.

Фактов использования информационной системы в целях необоснованного изменения порядка рассмотрения документов, сокрытия поступивших обращений либо неправомерного вмешательства в процесс согласования документов за анализируемый период не установлено. Вместе с тем потенциально уязвимым процессом является администрирование прав

пользователей, поскольку наличие чрезмерного либо несвоевременно не прекращенного доступа может создать условия для неправомерного изменения или получения служебной информации

Вывод: Коррупционные риски в процессе использования Documentolog не выявлены.

Рекомендация: Службе управления персоналом совместно с ответственным за информационную безопасность и администрирование системы обеспечить периодический пересмотр прав доступа пользователей Dokumentolog, включая своевременное прекращение доступа работников при увольнении, переводе либо изменении должностных обязанностей.

7.2. Информационная система «Е-Өтініш»

Информационная система «Е-Өтініш» используется для приема и рассмотрения обращений физических и юридических лиц.

Система обеспечивает регистрацию обращений и возможность отслеживания заявителем хода их рассмотрения. Информация о поступивших обращениях находится на учете и контроле государственного органа.

В рамках анализа коррупционных рисков рассмотрены следующие потенциально уязвимые процессы:

- регистрация и распределение обращений;
- определение исполнителя;
- соблюдение сроков рассмотрения;
- подготовка и согласование ответа;
- изменение либо корректировка сведений об обращении;
- предоставление доступа к обращениям;
- рассмотрение обращений, содержащих сведения о возможных коррупционных правонарушениях;
- исключение возможности необоснованного предпочтения отдельным заявителям;
- контроль за полнотой и объективностью предоставляемых ответов.

Основным коррупционным фактором в данном процессе потенциально может являться возможность субъективного воздействия на распределение обращения, его исполнителя либо содержание ответа.

Вместе с тем использование электронной регистрации обращения, установление сроков его исполнения, фиксация ответственного исполнителя и наличие электронного следа позволяют обеспечить последующий контроль за движением обращения.

Вывод: Коррупционные риски в процессе использования информационной системы «Е-Өтініш» не выявлены.

Рекомендация: Обеспечить постоянный контроль за соблюдением сроков рассмотрения обращений, полнотой регистрации поступивших обращений и обоснованностью определения исполнителей, а также периодически анализировать обращения, содержащие сведения о возможных коррупционных правонарушениях.

7.3. Информационная система «Е-қызмет»

Система «Е-қызмет» используется в кадровой деятельности Ревизионной комиссии.

В рамках анализа рассмотрены процессы:

- ведения кадровых сведений;
- формирования и хранения информации о государственных служащих;
- оформления кадровых процедур;
- предоставления доступа к персональным данным;
- внесения изменений в кадровую информацию;
- формирования кадровой отчетности;
- прекращения доступа работников к системе при увольнении либо переводе.

Потенциальные коррупционные факторы в данной сфере могут быть связаны с возможностью неправомерного изменения кадровой информации, предоставления необоснованных преимуществ отдельным лицам, неправомерного доступа к персональным данным либо внесения изменений без надлежащего документального основания.

В целях минимизации указанных рисков доступ к кадровой информации должен осуществляться в соответствии с функциональными обязанностями работников, а внесение изменений — на основании соответствующих кадровых документов.

По результатам проведенного анализа фактов необоснованного изменения кадровых сведений, неправомерного предоставления доступа к персональным данным либо использования системы в личных интересах не установлено.

Вывод: Коррупционные риски при эксплуатации системы «Е-қызмет» не выявлены.

Рекомендация:

Службе управления персоналом обеспечить регулярную проверку актуальности прав доступа к системе «Е-қызмет» и исключение доступа работников к кадровым сведениям, не связанным с исполнением ими должностных обязанностей.

7.4. Единая база документов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан Единая база документов - интегрированная информационная система Высшей аудиторской палаты (ИИС ВАП) используется Ревизионной комиссией в рамках осуществления государственного аудита, в том числе для работы с документами, связанными с планированием, проведением аудиторских мероприятий, анализом рисков, формированием и обработкой информации об объектах аудита и мониторингом исполнения рекомендаций.

В настоящее время цифровая система ВАП охватывает полный цикл аудита — от анализа рисков до мониторинга исполнения рекомендаций. В системе также используется аналитический компонент, позволяющий обрабатывать сведения об объектах аудита и формировать соответствующие профили. (Правительство РК)

В рамках анализа коррупционных рисков рассмотрены следующие процессы:

- внесение и актуализация сведений об объектах государственного аудита;
- формирование и обработка информации о рисках;

- использование данных при определении объектов аудита;
 - распределение объектов между государственными аудиторами;
 - формирование и согласование документов аудиторского мероприятия;
 - внесение результатов государственного аудита;
 - формирование рекомендаций и иных документов;
 - мониторинг исполнения рекомендаций;
 - предоставление и разграничение прав доступа пользователей.
- Потенциальными коррупционными факторами являются возможность:
- необоснованного изменения сведений об объекте аудита;
 - внесения недостоверных либо неполных данных;
 - влияния на результаты автоматизированного или аналитического отбора объектов;
 - неправомерного изменения информации о результатах аудиторского мероприятия;
 - предоставления доступа к материалам лицам, не участвующим в соответствующем аудиторском мероприятии;
 - удаления либо корректировки информации без соответствующего основания;
 - использования служебной информации в личных интересах;
 - получения необоснованных преимуществ отдельными объектами государственного аудита.

При этом электронная фиксация действий пользователей, разграничение прав доступа и цифровой документооборот создают дополнительные возможности для контроля действий должностных лиц.

По результатам анализа фактов необоснованного вмешательства в цифровые данные, изменения результатов аудиторских мероприятий либо неправомерного воздействия на процесс формирования аудиторских материалов не установлено.

Обновлен приказ «Об организации работы сотрудников ГУ «Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области» в Интегрированной информационной системе Высшей аудиторской палаты» от 20 июля 2026 года №39-о/д, согласно которого утвержден список должностных лиц, ответственных за заполнение и актуализацию данных закрепленных модулей в ИИС ВАП.

Вывод: Коррупционные риски при работе с Интегрированной информационной системой Высшей аудиторской палаты (ИИС ВАП) не выявлены.

Рекомендации:

1. Обеспечивать персонализацию учетных записей пользователей и недопущение передачи учетных данных другим лицам.
2. Проводить периодический пересмотр прав доступа государственных аудиторов и иных пользователей системы.
3. Обеспечивать документальное подтверждение изменений существенных сведений, внесенных в систему.

4. При изменении результатов, выводов или иных существенных материалов аудита обеспечивать наличие соответствующего основания и следа внесения изменений в информационную систему.

5. Не допускать использования служебной информации, содержащейся в системе, в целях, не связанных с исполнением должностных обязанностей.

7.5. Единый реестр субъектов и объектов проверок Единый реестр субъектов и объектов проверок (ЕРСОП) используется в деятельности государственных органов как цифровой инструмент регистрации и учета контрольных мероприятий.

ЕРСОП предназначен для автоматизации процессов, связанных с осуществлением проверок, включая регистрацию соответствующих документов и учет результатов. Использование цифровой регистрации направлено на повышение прозрачности контрольной деятельности и снижение влияния человеческого фактора.

В рамках внутреннего анализа коррупционных рисков рассмотрены:

- порядок внесения информации о контрольных мероприятиях;
- корректность сведений о субъектах и объектах;
- соблюдение установленных процедур регистрации;
- разграничение доступа работников;
- возможность изменения зарегистрированной информации;
- соблюдение сроков внесения сведений;
- использование информации из системы при проведении контрольных мероприятий;
- соответствие сведений ЕРСОП документам, являющимся основанием для проведения соответствующего мероприятия.

Потенциальными коррупционными факторами могут являться:

- внесение недостоверной информации;
- необоснованное изменение сведений о контрольном мероприятии;
- несвоевременное внесение данных;
- неправомерное предоставление доступа;
- использование технических возможностей системы для обхода установленной процедуры;
- предоставление отдельным субъектам необоснованных преимуществ.

Вместе с тем автоматизированный характер регистрации контрольных мероприятий, наличие электронного учета и возможность последующего контроля действий пользователей снижают влияние человеческого фактора.

По результатам анализа фактов необоснованного изменения данных, сокрытия контрольных мероприятий, незаконного исключения сведений из учета либо предоставления отдельным субъектам необоснованных преимуществ не установлено.

Вывод: Коррупционные риски при использовании ЕРСОП не выявлены.

Рекомендации: Обеспечивать соответствие сведений, внесенных в ЕРСОП, фактическим основаниям и документам контрольного мероприятия,

а также проводить периодическую проверку корректности и полноты внесенной информации.

По результатам анализа эксплуатации Documentolog, «Е-Өтініш», «Е-қызмет», «Интегрированная информационная система Высшей аудиторской палаты» (ИИС ВАП) и ЕРСОП установлено, что цифровизация отдельных процессов деятельности Ревизионной комиссии в целом способствует повышению прозрачности, прослеживаемости принимаемых решений и снижению непосредственного контакта государственных служащих с объектами государственного аудита и иными заинтересованными лицами.

Одновременно специфика цифровых систем формирует самостоятельные потенциальные коррупционные уязвимости, связанные прежде всего с:

1. управлением правами доступа;
2. возможностью изменения и корректировки электронных данных;
3. полнотой и достоверностью сведений, вводимых пользователями;
4. распределением функциональных полномочий между пользователями;
5. использованием служебной информации;
6. сохранностью персональных данных и информации ограниченного доступа;
7. своевременным прекращением доступа уволенных или переведенных работников;
8. возможностью использования учетной записи другого лица;
9. отсутствием документального обоснования существенных изменений в электронных данных;
10. зависимостью отдельных управленческих и аудиторских решений от корректности информации, содержащейся в цифровых системах.

Вывод: В ходе внутреннего анализа фактов реализации указанных потенциальных коррупционных факторов в деятельности Ревизионной комиссии за анализируемый период не установлено.

Рекомендации: В целях дальнейшего предупреждения коррупционных рисков целесообразно обеспечить:

- периодический пересмотр прав доступа пользователей ко всем используемым информационным системам;
- своевременное прекращение доступа работников при увольнении, переводе либо изменении должностных обязанностей;
- персонализацию учетных записей и недопущение передачи паролей и иных средств идентификации;
- документирование оснований для внесения существенных изменений в электронные данные;
- периодический контроль корректности информации, содержащейся в цифровых системах;
- соблюдение требований по защите персональных данных, служебной и иной информации ограниченного доступа;

- проведение выборочного анализа журналов действий пользователей в случаях, когда функционал соответствующей системы позволяет осуществлять такой контроль;
- разграничение полномочий пользователей по принципу необходимости доступа к информации для исполнения конкретных должностных обязанностей.

8. Основные выводы

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Ревизионной комиссии:

1. Факторов, непосредственно свидетельствующих о наличии коррупционных проявлений, не установлено.
2. Существенных коррупционных рисков в нормативных правовых актах и внутренних документах не выявлено.
3. Управление персоналом предусматривает необходимые процедуры конкурсного отбора, документирования решений и контроля соблюдения антикоррупционных ограничений.
4. В сфере государственного аудита применяются механизмы предварительного контроля конфликта интересов и аффилированности.
5. Формирование Перечня объектов государственного аудита осуществляется с применением системы управления рисками.
6. Контроль исполнения рекомендаций и предписаний осуществляется системно.
7. Государственные закупки, бюджетное планирование и договорная работа осуществляются в установленном порядке.
8. Вступившие в законную силу судебные акты, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии, изучены и учтены при совершенствовании внутренних процедур.
9. Фактов привлечения работников Ревизионной комиссии к ответственности за коррупционные правонарушения за анализируемый период не установлено.
10. Обеспечены основные механизмы прозрачности, открытости и обратной связи.

Вместе с тем наличие должностных полномочий, связанных с проведением государственного аудита, формированием групп аудита, контролем исполнения предписаний, государственными закупками, договорной и финансовой деятельностью, объективно обуславливает необходимость постоянного профилактического контроля соответствующих процессов. Указанные в Предписании замечания учтены в работе, приняты меры по недопущению впредь подобных нарушений.

9. Рекомендации и предложения.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков рабочая группа предлагает:

1. Службе управления персоналом:
 - продолжить постоянный мониторинг соблюдения государственными служащими антикоррупционных ограничений, требований законодательства о государственной службе и предотвращении конфликта интересов;

- совместно с уполномоченным по этике обеспечить регулярное разъяснение государственным служащим порядка выявления, предупреждения и урегулирования конфликта интересов с учетом специфики деятельности государственных аудиторов.

3. Руководителям структурных подразделений государственного аудита:

- при формировании групп государственного аудита учитывать необходимость недопущения конфликта интересов, личной заинтересованности и необоснованного длительного закрепления одних и тех же государственных аудиторов за одними и теми же объектами аудита;

- обеспечить системный предварительный контроль Реестров аффилированности государственных аудиторов и участников групп государственного аудита до начала соответствующих мероприятий.

4. Отделу контроля качества и аудита обеспечить документирование оснований принятия решений по вопросам исполнения, продления сроков, снятия с контроля рекомендаций и поручений.

5. Отделу финансово-административного обеспечения продолжить контроль государственных закупок, в том числе закупок способом из одного источника, на предмет обоснованности способа закупки, соответствия потребности и отсутствия конфликта интересов.

6. Отделу финансово-административного обеспечения обеспечить периодическую проверку лиц, участвующих в планировании закупок, выборе поставщиков, заключении договоров, приемке товаров, работ и услуг, на предмет конфликта интересов.

7. Юристу:

- продолжить анализ вступивших в законную силу судебных актов по вопросам деятельности Ревизионной комиссии с целью выявления процедурных недостатков и принятия мер по их недопущению;

- осуществлять правовое сопровождение и юридическую экспертизу проектов документов на всех этапах государственного аудита.

8. Руководителю аппарата:

- продолжить мониторинг полноты и своевременности размещения информации на официальном интернет-ресурсе и Единой платформе интернет-ресурсов государственных органов;

- продолжить практику проведения семинаров и практических занятий по вопросам противодействия коррупции с привлечением представителей уполномоченного органа и с учетом коррупционных рисков, характерных для деятельности государственных аудиторов;

- проводить периодический пересмотр прав доступа работников к информационным системам, особенно при назначении, переводе и прекращении трудовых/служебных отношений;

- обеспечить документированный мониторинг публикаций, обращений и иных сведений в социальных сетях и интернет-ресурсах, содержащих информацию о возможных коррупционных рисках в деятельности Ревизионной комиссии.

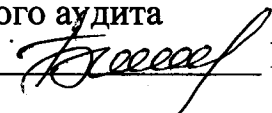
Председатель рабочей группы,

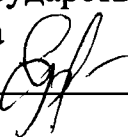
Член ревизионной комиссии  Н.Т. Бексултанова

Члены рабочей группы

Руководитель отдела – государственный аудитор
отдела государственного аудита
доходов  О.А. Непочатова

Руководитель отдела – государственный аудитор
отдела планирования, анализа,
отчетности и аудита  Ю.С. Киселёва

Руководитель отдела – государственный аудитор
отдела государственного аудита
развития экономики  М.Б. Баймухаметов

Руководитель отдела – государственный аудитор
отдела государственного аудита
управления финансами  Б.Н. Ергалиев

Руководитель отдела – государственный аудитор
отдела контроля качества и аудита  А.В. Чепенко

Руководитель отдела – главный бухгалтер
отдела финансово-административного
обеспечения  А.С. Тулебаева

Главный инспектор-юрист
отдела контроля качества и аудита  А.Б. Шаймерденова

Главный инспектор службы
управления персоналом  Г.Б. Жумабаева