

**Аналитическая справка
о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков
за 2024 год**

I. Информация об объекте внутреннего анализа коррупционных рисков

Деятельность ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Центр), осуществляется в соответствии с Уставом.

В соответствии с разделом 5.17 Учетной политики ведется отдельный учет доходов и расходов по основной и прочим видам деятельности, где к основному относятся перечисленные в Уставе и Учетной политике виды, а к прочим учтенные Уставом Товарищества, но указаны в учетной политике как сопутствующие или прочие доходы.

II. Структура Центра и кадровый состав: Высший орган Центра – Единственный участник. Коллегиальный наблюдательный орган Центра – Наблюдательный совет. Исполнительный орган Центра – Директор.

Структура исполнительного органа утверждена в количестве 54 единиц и состоит из директора, 2 заместителей, ученого секретаря, пресс-секретаря, 4 отдела производственного блока и отдела административного блока.

По состоянию на 15.10.2024 года имеются 22 вакантных места (в сентябре 2023 года 16 вакансий), что составляет 40,7% от штатной численности.

В период с 01.09.2023 г. по 30.09.2024 г. количество принятых работников составило 15 чел, в т.ч. 5 работников за период с 01.09.2023 г. по 31.12.2023 г. и 10 работников за 9 мес. 2024 г. Также за указанный период количество уволенных - 18, в т.ч. 3 работника за период с 01.09.2023 г. по 31.12.2023 г., 15 работников за 9 мес. 2024 г.

При этом, из 18 уволенных сотрудников на анонимное анкетирование согласились лишь 9 человек, остальные 9 человек отказались от прохождения анкетирования. Так, из опрошенных 9 чел., 3 чел. уволились в связи с переходом в другую аналогичную организацию с лучшими условиями; 2 чел. уволились в связи с переходом на государственную службу; 1 чел. в связи с переходом в частный сектор; 1 чел. в связи с неудовлетворенностью материальным поощрением (премия, бонусы и т.д.); 1 чел. в связи с семейными обстоятельствами (уход за несовершеннолетними детьми); 1 чел. – в связи с отсутствием возможности повышения уровня квалификации; отсутствием мероприятий для развития персонала (тренинги, семинары, интеллектуальные и спортивные мероприятия, тимбилдинги); неправильная постановка целей и видения конечного результата работы со стороны руководства; неудовлетворенность стилем и методом работы руководства.

В соответствии с п. 1 ст. 159 Трудового кодекса, индивидуальные трудовые споры рассматриваются согласительными комиссиями.

Приказом директора Центра от 11.06.2024 года № 52-нк создана согласительная комиссия по рассмотрению индивидуальных трудовых споров. Жалоб и обращений по трудовым спорам со стороны работников Центра не поступало.

Рекомендации:

1. С учетом опроса уволенных лиц рекомендуется пересмотреть размеры оплаты труда, в т.ч. заработную плату, премии; рассмотреть возможность повышения квалификации работников;

2. Разработать соглашение о работе согласительной комиссии Центра.

III. Информация по отделам производственного блока

Отдел исследований и прогнозирования состоит из двух секторов:

- сектор исследовательских проектов;
- сектор прогнозирования.

По штату 10 единиц, из них 6 вакантные (60%).

На сегодняшний день в секторе исследовательских проектов из 6 работников трудятся только 2 работника, это заведующий сектором и главный эксперт-аналитик, остаются 4 вакансии главных эксперт-аналитиков, также в секторе прогнозирования работает 1 работник – старший эксперт, 2 вакансии заведующего сектором и главный-эксперт-аналитик.

Отдел операционной оценки из двух секторов:

- сектор оценки по блоку достижения целей;
- сектор оценки по блоку взаимодействия с гражданами.

По штату 11 единиц из них 6 вакантные (55%).

На сегодняшний день в секторе оценки по блоку достижения целей из 6 работников трудятся только 2 работника, это заведующий сектором и главный эксперт, остаются 3 вакансии главных экспертов и 1 вакансия старшего эксперта, в секторе оценки по блоку взаимодействия с гражданами из 4 работника трудятся 2 работника, это заведующий сектором и главный эксперт, остаются 2 вакансии главного эксперта и старшего эксперта.

Отдел анализа и оценки результативности состоит из двух секторов:

- сектор оценки результативности;
- сектор анализа.

По штату 10 единиц из них 7 вакантные (70%).

На сегодняшний день в секторе оценки результативности из 6 работников трудится только 1 работник, это заведующий сектором, остаются 5 вакансий главных экспертов, в секторе анализа также 1 работник заведующий сектором, остаются 2 вакансии главного эксперта и старшего эксперта.

Отдел профессионального развития состоит из двух секторов:

- сектор реализации образовательных программ;
- сектор проектирования образовательных программ.

По штату 6 единиц из них 1 вакантная.

На сегодняшний день в секторе проектирования образовательных программ из 2 работников трудится только 1 работник, это старший эксперт - методолог, 1 вакансия главный эксперт-методолог.

Вывод. В 4 отделах производственного блока по штату 37 работников, по состоянию на 15 октября т.г. в штате указанных отделов работают всего лишь 17 работников (20 вакансий, 54%).

В ходе беседы с работниками отдела исследований и прогнозирования Центра (по штату 10, вакансий 6), установлено, что работники испытывают

утомление из-за увеличенной нагрузки (*задерживаются допоздна на работе и работают в выходные дома*).

Нехватка кадров в данном отделе сказывается на полноте, качестве и своевременности выполнения и предоставления отчетной информации по исследованиям в Высшую аудиторскую палату (*далее – ВАП*). Зачастую ответственными структурными подразделениями ВАП данные исследования не принимаются и направляются на доработку.

Со слов работников указанного отдела, текучесть кадров обусловлена тем, что опытные работники (*в том числе кандидаты и доктора наук*) увольняются из-за нагрузки и низкой заработной платы.

Рекомендации:

1. Провести анализ причин текучести кадров и их возникновения с выработкой эффективных мер по удержанию работников Центра;
2. Возобновить объявления на замещение вакантных должностей с размещением, в том числе на интернет-ресурсе Центра;
3. Пересмотреть штатную численность работников Центра через призму оптимизации управленческих и производственных процессов;
4. Также пересмотреть размеры окладов работников, премирование и стимулирование работников через призму усиления мотивационной составляющей у работников выполняющих базовые функции Центра.

IV. Анализ и оценка процедур проведения государственных закупок при распределении бюджетных финансовых средств в Центре

Наибольший удельный вес выручки Центра составляют договоры, заключаемые с ВАП, так в 2023 году доля сумм по договорам составила 87,6%.

За 2023 год между Центром и ВАП заключены следующие договора со сроком действия до 31 декабря 2023 года:

1. Договоры государственного задания на оказание услуг по проведению исследований по совершенствованию системы государственного аудита и финансового контроля от 9 февраля 2023 года № 28 на общую сумму 183 471,0 тыс. тенге, в т.ч. НДС 19 657,6 тыс. тенге и от 2 марта 2023 года №39 на общую сумму 37 579,0 тыс. тенге, в т.ч. НДС 4 026,3 тыс. тенге.

В рамках реализации данных договоров Центром осуществлены следующие расходы

- оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 160 153,3 тыс. тенге или 72,4% от общей суммы заключенных договоров;
- аренда помещений и эксплуатационные расходы – 21 805,2 тыс. тенге или 9,9% от общей суммы заключенных договоров;
- договора ГПХ с соисполнителями - 5 883,8 тыс. тенге или 2,7% от общей суммы заключенных договоров;
- услуги связи, доступа в интернет и необходимые для работы сайты – 4 364,2 тыс. тенге 1,9% от общей суммы заключенных договоров;
- амортизация основных средств и списание ТМЦ – 4 150,6 тыс. тенге или 1,9 % от общей суммы заключенных договоров;

– независимая экспертиза – 557,1 тыс. тенге или 0,2% от общей суммы заключенных договоров;

– прочие (*страхование*) – 451,5 тыс. тенге.

Как видно основная доля расходов приходится на оплату труда и содержание Центра – 84,4% от общей суммы договора.

2. Договор государственного задания на оказание услуг по проведению исследований по аналитическому сопровождению оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов, и проведения рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса от 15 февраля 2023 года № 33 на общую сумму 375 451,0 тыс. тенге, в том числе НДС 40 226,9 тыс. тенге.

В рамках реализации данного договора ТОО осуществлены следующие расходы:

– оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 179 390,3 тыс. тенге (*в том числе доп.выплаты 30 666,1 тыс. тенге*) или 47,8% от общей суммы договора;

– социологический опрос - 132 561,4 тыс. тенге или 35,3% от общей суммы договора (*заключены договора с ТОО Казына Аралы - 104 561,4 тыс. тенге и ТОО Data Metrix - 28 000,0 тыс. тенге*);

– аренда помещений – 12 763,9 тыс. тенге или 3,4% от общей суммы договора (*БЦ Москва 168 кв.м., за 1 кв.м. 7220 тг.*);

– услуги связи, доступа в интернет и необходимые для работы сайты – 6 961,9 тыс. тенге 1,8% от общей суммы договора;

– амортизация основных средств и списание ТМЦ – 2 215,3 тыс. тенге или 0,6 % от общей суммы договора;

– командировочные расходы – 1 063,9 тыс. тенге;

– прочие (*страхование*) – 267,4 тыс. тенге.

Как видно более половины расходов приходится на оплату труда и содержание Центра – 52,1% от общей суммы договора.

3. Договор о государственных закупках услуг по повышению квалификации и переподготовки кадров от 10 мая 2023 года №57 на общую сумму 73 874,0 тыс. тенге, в том числе НДС 7 915,1 тыс. тенге.

В рамках реализации данного договора Центром осуществлены следующие расходы:

– оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 42 029,3 тыс. тенге или **56,9%** от общей суммы договора;

– аренда помещений и эксплуатационные расходы – 13 458,3 тыс. тенге или **18,2%** от общей суммы договора;

– услуги лекторов – 10 471,4 тыс. тенге **14,2%** от общей суммы договора (*заключены договора ГПХ с 15 лекторами*).

Как видно основная доля расходов приходится на оплату труда и содержание ТОО – 75,1% от общей суммы договора.

По состоянию на 30 сентября 2024 года между Центром и ВАП заключены следующие договора со сроком действия до 31 декабря 2024 года:

1. Договор государственного задания на оказание услуг по проведению исследований по аналитическому сопровождению оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов, и проведения рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса от 1 февраля 2024 года № 26 на общую сумму 460 361,0 тыс. тенге, в том числе НДС 49 324,4 тыс. тенге.

В рамках реализации данного договора Центром осуществлены следующие расходы:

– оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 208 028,5 тыс. тенге (*в том числе, доп. выплаты 18 959,2 тыс.тенге*) или 45,2% от общей суммы договора;

– социологический опрос – 156 860,0 тыс. тенге или 34,1% от общей суммы договора (*заключены договора с ТОО KazStat – 94 860 тыс.тенге и ТОО Data Metrix – 62 000,0 тыс. тенге*);

– аренда помещений – 19 155,6 тыс.тенге или 4,2% от общей суммы договора (*БЦ Москва 168 кв.м., за 1 кв.м. 8000 тг.*);

– услуги связи, доступа в интернет, переводческие услуги, услуги типографии – 15 075,5 тыс. тенге 3,3% от общей суммы договора;

– амортизация основных средств и списание ТМЦ – 4 095,1 тыс. тенге или 0,9 % от общей суммы договора;

– повышение квалификации работников – 4 536,0 тыс. тенге;

– командировочные расходы – 1 280,1 тыс. тенге;

– прочие (*страхование, ремонт автомобиля, ремонт мебели, обслуживание электронных пропусков и т.д.*) – 2 005,8 тыс. тенге.

Как видно более половины расходов приходится на оплату труда и содержание Центра – 51,9% от общей суммы договора.

2. Договор о государственных закупках услуг по обучению от 01 апреля 2024 года № 76 на общую сумму 69 543,0 тыс. тенге, в том числе НДС 7 451,0 тыс. тенге.

В рамках реализации данного договора ТОО осуществлены следующие расходы:

– оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 32 346,1 тыс. тенге или 46,5 % от общей суммы договора;

– аренда помещений и эксплуатационные расходы – 14 665,0 тыс. тенге или 21,1% от общей суммы договора;

– услуги лекторов – 14 595,3 тыс. тенге 20,9% от общей суммы договора (*заключены договора ГПХ с 16 лекторами*);

– услуги по проведению экзаменов – 485,6,0 тыс. тенге.

Как видно основная доля расходов приходится на оплату труда и содержание Центра – 69,0% от общей суммы договора.

3. Договор о государственных закупках услуг по изучению, исследованию, мониторингу, анализу рынка, деятельности от 02 мая 2024 года № 84 на общую сумму 221 049,9 тыс. тенге, в том числе НДС 23 683,9 тыс. тенге. С учетом доп.соглашения от 5 августа 2024 года сумма договора уменьшена до 215 960,7 тыс. тенге, в том числе НДС 23 138,6 тыс. тенге.

В рамках реализации данных договоров ТОО осуществлены следующие расходы:

- оплата труда, налоги и обязательные платежи в бюджет – 155 206,7 тыс. тенге (в том числе доп. выплаты 11 615,4 тыс. тенге) или 71,9% от общей суммы договора;
- аренда помещений и эксплуатационные расходы – 14 650,0 тыс. тенге или 6,8% от общей суммы договора;
- договора ГПХ с соисполнителями – 6 720,1 тыс. тенге или 3,1% от общей суммы договора (заключены договора с исследователями аналитиками);
- амортизация основных средств и списание ТМЦ – 5 626,7 тыс. тенге или 2,6 % от общей суммы договора;
- услуги связи, доступа в интернет и необходимые для работы сайты – 4 155,7 тыс. тенге 1,9% от общей суммы договора;
- приобретение основных средств – 2 977,8 тыс. тенге или 1,4% от общей суммы договора;
- независимая экспертиза – 1 800,0 тыс. тенге или 0,8% от общей суммы договора;
- командировочные расходы и повышение квалификации сотрудников – 205,0 тыс. тенге;
- прочие (страхование, ремонт автомобиля, ремонт мебели, обслуживание электронных пропусков и т.д.) – 1 479,9 тыс. тенге.

Как видно основная доля расходов приходится на оплату труда и содержание Центра – 88,1% от общей суммы договора.

V. Анализ запланированной суммы расходов по государственному заданию на оказание услуг по проведению исследований по аналитическому сопровождению оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов, и проведения рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса за 2023-2024 годы

На 2024 год объем заложенных расходов увеличился на 22,6% в сравнении с 2023 годом.

Как следует из пояснения к бюджетной заявке в увеличение расходов в 2024 году обусловлено изменением периодичности (проведение соц.опроса 2 раза в год) и удорожанием стоимости проведения социологического опроса, проводимого в рамках оценки результативности деятельности государственных органов.

Кроме того, изменение стоимости исследования обусловлено индексацией Фонда оплаты труда с учетом уровня инфляции по стране (МНЭ презентовало Прогноз социально-экономического развития Казахстана на 2023-2027 годы, инфляция в 2024 года составила 5%. Соответственно увеличен размер ФОТ по 1 из 3 тем исследования).

Также в бюджетной заявке учтены расходы на административно-управленческий персонал.

Вывод. Как показывает анализ реализации договоров, заключенных в рамках государственного задания и государственных закупок основная часть расходов по всем договорам приходится на оплату труда (включая дополнительные выплаты в виде премии надбавок и т.д.), договора с поставщиками в рамках исполнения государственного задания и государственных закупок в основном заключаются с физическими лицами в рамках гражданско-правового характера.

Лекторы, с которыми заключаются договоры отбираются из базы экспертов (лекторов), обновляемой на ежегодной основе с учетом специфики и потребности в переподготовке и курсах повышения квалификации заказчиков, затем проходят процедуру согласования с ВАП и после положительного заключения допускаются к ведению занятий (*в основном сотрудники-практики, работающие либо работавшие в ВАП, специалисты имеющие национальные и международные сертификаты, соответствующий опыт работы*).

Однако, в случае проведения узкоспециализированных (*специфичных*) курсов, возникают трудности в поиске потенциальных лекторов.

Рекомендации:

1. Усилить процедуру отбора кандидатов на проведение лекций, также проводить агитационную работу по поиску и конкурсу набора лекторов.

VI. Договоры по социологическому опросу заключены также без проведения конкурсных процедур (*в соответствии со статьей 41 БК РК*).

Отбор потенциальных поставщиков по социологическому опросу производится в соответствии с Правилами отбора соисполнителей на проведение социологического опроса, утвержденного Приказом директора Центра от 28 мая 2021 года № 20-нқ (*с учетом изменений от 22.06.2023 года Приказ № 72-нқ*).

Отбор соисполнителей производится комиссией по проведению мониторинга и сравнительного анализа потенциальных соисполнителей, заседанием указанной Комиссии производится финальный отбор потенциальных соисполнителей и направляется для согласования с ВАП, затем этой же комиссией утверждается кандидатура соисполнителей.

Вывод. Отбор и утверждение (*с согласованием ВАП*) потенциальных соисполнителей на проведение социологического опроса имеют риски в виде конфликта интересов.

Рекомендации:

1. Внести изменения в действующие правила отбора соисполнителей на проведение социологического опроса, утвержденного Приказом директора Центра от 28 мая 2021 года № 20-нқ, в части разграничения членов комиссии полномочий по отбору и утверждению потенциальных соисполнителей на проведение социологического опроса либо передать проведение социального опроса в Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК.

VII. Анализ по подтверждению знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора на площадке Центра

Обучение и подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации гос.аудитора проводилось на площадке организаций по подтверждению знаний.

Центр обучает и проводит тестирование на подтверждает знаний с января 2016 года по настоящее время.

АО «Финансовая академия» с января 2016 года по 2022 год. ТОО «Финансовая академия» с 2023 года по настоящее время.

НАО «Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева» в 2023 году (*далее – ЕНУ*).

Справочно:

Рабочим органом Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (далее – Национальная комиссия) проведен анализ прохождения собеседования кандидатов, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

За первое полугодие 2024 года проведено 6 заседаний Национальной комиссии. Всего на собеседованиях участвовали 164 кандидатов, из них

– 15 прошли квалификационные экзамены в Центре, при этом положительный результат на собеседовании получили – 13 кандидатов (87%);

– 70 прошли квалификационные экзамены в ЕНУ, а положительный результат на собеседовании показал 5 кандидат (73%);

– 60 прошли квалификационные экзамены в Академии финансов, соответственно, положительный результат показали только 27 кандидатов (45%).

Данные факты показывают, что результаты оценки уровня знаний кандидатов, прошедших квалификационный экзамен в Центре, подтверждаются успешным прохождением ими собеседования на заседаниях Национальной комиссии, чего нельзя констатировать о кандидатах, получивших экзаменационные услуги в других учреждениях.

В целях обеспечения единообразного подхода к процедуре проведения квалификационного экзамена и получения объективной информации об уровне знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации гос.аудитора, в Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (*далее – Правила*) были внесены соответствующие изменения и дополнения от 26 сентября 2024 года № 13-НК, в части проведения сдачи квалификационных экзаменов (*тестирование и решение ситуационных задач*) на базе Центра.

В настоящее время все кандидаты претендующие на присвоение квалификации государственного аудитора, теперь будут подтверждать свои знания исключительно на площадке Центра.

При этом в целях исключения коррупционных рисков Центром совместно с ВАП необходимо принять ряд мер. Принимая во внимание вышеизложенное, а также в целях совершенствования процесса сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, предлагается предусмотреть в Правилах сертификации следующее:

Рекомендации:

1. Экзаменационные модули (*тестовые вопросы и ситуационные задачи*) по пяти дисциплинам сертификации разрабатываются Центром и согласовываются с ВАП и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту в лице Министерства финансов. В соответствии с п. 16 Правил, экзаменационные модули относятся к служебной информации ограниченного распространения, с учетом сложившейся практики согласования экзаменационных модулей с ВАП, аналогично рекомендуется проводить согласование модулей с МФ только на бумажном носителе.

2. Вход в систему тестирования необходимо осуществлять через пароль, который должен быть разделен на две части между представителем ВАП (*сотрудники согласовавшие экзаменационные модули*) и работником Центра (*имеющим доступ к ДСП*). По завершению тестирования и закрытия системы тестирования доступ к ней должен быть ограничен до следующего дня проведения тестирования по иным дисциплинам.

3. В целях минимизации рисков рекомендуется внести предложения в ВАП по включению норм правил компьютерного тестирования лиц в Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;

4. Зал тестирований необходимо оборудовать подавителем сотовой связи;

5. В целях недопущения заноса в зал тестирования принимающе - передающие электронные устройства установить специальные шкафы с ячейками для хранения электронных устройств;

6. Предусмотреть техническую возможность по исключению возможности подключения удаленного доступа к персональным компьютерам тестируемых лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

Руководитель рабочей группы:

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1. Жуматаева
Анар Кенжебаевна | Заведующий Административным отделом
Центра |
|----------------------------------|---|

Члены рабочей группы:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| 2. Ускенбаева
Асия Рахманбердыевна | Заместитель директора Центра |
| 3. Кальгулова
Макпал Газизовна | Заместитель директора Центра |
| 4. Сакенова
Эльмира Муратовна | Главный бухгалтер Центра |
| 5. Ержанов
Ерлан Умирсерикович | Главный эксперт (кадровик) Центра |
| 6. Куанишбаева
Сания Жумажановна | Главный эксперт (закупщик, юрист) Центра |
| 7. Сулейменов Алибек
Нурбекович | Главный консультант Департамента
внутренней безопасности ВАП |
| 8. Икашева
Самал Сериковна | Главный консультант-государственный
аудитор Департамента аудита
государственного управления ВАП |