

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор РГКП «Государственный академический казахский музыкально-драматический театр имени Калибека Куанышбаева» Комитета культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан



А.Ж. Жаудыр

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности РГКП «Государственный академический казахский музыкально-драматический театр имени Калибека Куанышбаева» Комитета культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен в соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК «О противодействии коррупции» и Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12 «Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков».

В целях проведения анализа коррупционных рисков приказом директора РГКП «Государственный академический казахский музыкально-драматический театр имени Калибека Куанышбаева» Комитета культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – Театр) от 22 августа 2022 года № 06-06/67 создана рабочая группа в составе руководитель рабочей группы – заместитель директора по финансово-административным вопросам Д.М. Маталип, секретарь рабочей группы – юрист М. Еркінқызы, члены рабочей группы – заместитель директора по хозяйственно-эксплуатационным вопросам Е.Ж. Хабылбеков, заместитель директора по организационным вопросам и работы со зрителями А.С. Изтлеуов, заместитель директора по художественно-постановочным вопросам О.К. Ибраев, исполняющий обязанности руководителя постановочной частью Т.Т. Балтабаев, главный бухгалтер А.Е. Ахметова, главный экономист А.А. Кульмагамбетова, руководитель отдела по кадровой работе и документационного обеспечения С.М. Ибадуллаева, руководитель отдела правовой работы и государственных закупок Т.Б. Наурызбай проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности Театра за период с января по июль 2022 года.

Театр в своей деятельности руководствуется законами Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года «О государственной службе Республики Казахстан», от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и

самоуправлении в Республике Казахстан», от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», от 26 июля 2007 года «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество», от 15 декабря 2006 года № 207-III «О культуре», от 1 июня 2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», приказами Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» и от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V и Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 15.09.2020 г. № 254 «Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые республиканскими государственными казенными предприятиями Министерства культуры и спорта Республики Казахстан», Бюджетному кодексу Республики Казахстан, постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, постановление Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256, закон «О государственном имуществе» Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV.

Основная деятельность Театра – организация и проведение театрально-зрелищных мероприятий, постановок, спектаклей, концертов, направленных на удовлетворение потребностей населения.

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков установлено следующее:

I. Коррупционные риски в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность Театра

1.1. В ходе проведения анализа коррупционные риски в нормативно-правовых актах не установлены.

II. Коррупционные риски в организационно-управленческой деятельности Театра:

1. Управление персоналом, в том числе сменяемость кадров:

Согласно штатному расписанию Предприятия 460 единиц:

из них административно-управленческий персонал 33 единиц;

вспомогательный персонал - 159 единиц;

технический обслуживающий персонал – 73 единиц;

основной персонал - 195 единиц.

Сведения о работниках, имеющих государственные награды СССР и Республики Казахстан: народный артист Казахской ССР – 1, народный артист Казахстана – 2, заслуженный деятель искусств КазССР – 3, заслуженный артист Казахстана – 1, заслуженный деятель Казахстана – 24, орден «Парасат»

– 2, орден «Құрмет» – 10, медаль «Ерен еңбегі үшін» – 9, Государственная молодежная премия «Дарын» – 7, Премия Фонда Первого Президента Республики Казахстан – Елбасы – 2, Государственная премия Республики Казахстан в области литературы и искусства – 1, Премия союза молодежи Казахстана – 6 и др.

Согласно вышеуказанному наблюдается тенденция качественного состава кадров, которые непосредственно осуществляют рабочий процесс Предприятия.

За проверяемый период приняты на работу 44 работника, численность вакантных должностей составило 7 вакансии.

46 работников расторгли договора по собственной инициативе (в основном это студенты, контролеры билетов).

Необходимо отметить, что основным факторам, повлиявший на решение работника расторгнуть трудовой договор является неконкурентоспособные ставки заработной платы. Например в театр «Астана Балет» ушли 12 артистов, «Астана Опера» ушли 3 артистов, ссылаясь на предложенную им высокую заработную плату.

За проверяемый период 360 сотрудников прошли профилактические и учебные мероприятия по противодействию коррупции и организации института антикоррупционного комплаенса, также обучение персонала объекта УТО на тему «Техника осмотра помещений, выявление возможных мест закладки взрывных устройств».

Поиск вакантных должностей осуществляется через открытые сайты: электронная биржа труда Enbek.kz, сайт kaztheatre.kz. При первичном подборе кандидатов все поступившие через данные сайты резюме анализируются на предмет соответствия кандидатов предъявляемым квалификационным требованиям по должностям, затем кандидат на должность проходит собеседование с руководителем структурного отдела и с курирующим заместителем директора на проверку профессиональных знаний.

Вместе с тем в целях предупреждения возможных коррупционных рисков при подборе творческого персонала на предприятии проводятся открытые кастинги и прослушивания артистов с участием членов Художественного совета.

Риски при проведении кастинга и конкурсного отбора на вышестоящую вакантную должность в Театре отсутствует внутренний нормативный документ порядок процедур кастинга и конкурсные процедуры на вышестоящую вакантную должность. Также отсутствуют правила по кадровому резерву, не сформирован кадровый резерв Театра, из числа действующих работников на замещение вакантных должностей, что создает предпосылки к коррупционным правонарушениям и конфликту интересов.

Для регулирования социально-трудовых отношений на Предприятии между работниками и директором Предприятия заключён коллективный договор, принятый на общем собрании трудового коллектива (от 28 января 2022 года), также имеются Положения об отделах, должностные инструкции

работников, положение о премировании, установлении надбавок к должностным окладам и оказании материальной помощи работникам, Правила внутреннего трудового распорядка, тарификационная комиссия по определению квалификации и стажа работников Предприятия, аттестационная комиссия и дисциплинарная Комиссия Предприятия.

За отчетный период к дисциплинарной ответственности привлечены 4 работника - за нарушение трудовой дисциплины. Дисциплинарные взыскания не были рассмотрены Согласительной комиссией.

Кроме того, при проверке были выявлены факты просрочки заключения трудового договора с принятыми работниками.

В соответствии с п.8. ст.159 Трудового кодекса РК, члены согласительной комиссии обязаны проходить ежегодное обучение по применению трудового законодательства РК, развитию навыков ведения переговоров и достижения консенсуса в трудовых спорах. В 2021-2022 году обучение не проводилось.

Рекомендации:

Руководству отдела подать заявки в центр занятости населения о свободных вакансиях,

Разработать и утвердить Правила проведения кастинга и конкурсного отбора с учетом выявленных недоработок.

При наложении дисциплинарного взыскания рассмотреть служебные записки, заявления в согласительной комиссии.

Подписание трудового договора в течение 3 рабочих дней.

Ежегодно организовывать обучение членов согласительной комиссии при условии наличия денег в бюджете Театра.

2. Урегулирование конфликта интересов.

Предотвращение и разрешение конфликта интересов является одной из мер в системе противодействия коррупции. При приеме на работу работникам разъясняются требования законодательства Республики Казахстан о том, что работник обязан в письменной форме уведомить руководство Театра о возникшем конфликте интересов или возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно, а также, что Театр по их обращениям или при получении информации из других источников обязано своевременно принять меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов путем:

- отстранения таких лиц от исполнения должностных обязанностей и поручения другому лицу исполнение должностных обязанностей по вопросу, в связи с которым возник или может возникнуть конфликт интересов;

- изменения должностных обязанностей и принятия иных мер по устранению конфликта интересов;

В ходе внутреннего анализа в сфере управления персоналом, в том числе при сменяемости кадров, факторов, создающих условия для коррупционных рисков не выявлено.

Рекомендации:

- в части недопущения конфликта интересов и соблюдения антикоррупционных ограничений, службе управления персоналом на постоянной основе проводить разъяснительные мероприятия.

3. Государственные закупки:

Закупка товаров, работ, услуг осуществляется в строгом соответствии с законодательством в сфере государственных закупок. После анализа доходов театра и утверждения плана развития на основании поступивших заявок подается проект плана государственных закупок, который согласовывается с планово-экономическим отделом, службой финансового обеспечения и утверждается первым руководителем театра.

Изменения и дополнения в годовой план государственных закупок производится в соответствии с законом о государственных закупках.

Заключение договоров осуществляется на портале государственных закупок. Все договора подписаны в соответствие с требованиями Закона «О государственных закупках». Краткосрочные договора исполнены, долгосрочные будут исполнены до конца года.

Приобретение товаров осуществляется способами конкурсов и запроса ценовых предложений.

По нескольким конкурсам поступило уведомление с РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султану Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан» о пересмотре итогов конкурсов. Все уведомления рассмотрены и исполнены.

Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 мая 2021 года № 498 внесены изменения в Правила осуществления государственных закупок, согласно которым с 1 июня 2021 года заказчик, при осуществлении государственных закупок, осуществляемых на основании подпунктов 6), 7), 15), 28), 46), 50), 51), 53) и 54) пункта 3 статьи 39 Закона, для определения потенциального поставщика, направляет запросы о предоставлении коммерческих предложений не менее трем потенциальным поставщикам посредством веб-портала.

Театр осуществляет заключение договоров о государственных закупках из одного источника после направления запроса потенциальным поставщикам посредством веб-портала и получения посредством веб-портала ответов от них.

Не отрегулирован вопрос алгоритм действий Заказчика, если, на отправленные Заказчиком запросы посредством веб-портала, не было представлено потенциальными Поставщиками ни одного, либо менее трех коммерческих предложений.

Театром предоставляются услуги по проведению совместных мероприятий. Договора заключаются согласно прейскуранта цен на товары (работы, услуги) производимые и реализуемые республиканским государственным казенным предприятием приложения 36 к приказу

Министерства культуры и спорта от 15 сентября 2020 года №254. За проверяемый период было проведено 5 мероприятий.

Рекомендации: При выполнении государственных закупок и применения для его выполнения закупки из одного источника необходимо четкое письменное обоснование за подписью курирующего заместителя директора о невозможности применения иных способов закупок.

На сайте Театра ежемесячно размещать план государственных закупок и протоколы итогов завершивших закупок.

Заключать договора строго по утвержденному преискуранту в соответствии с днем проведения мероприятия.

Ежегодно организовывать обучение на семинарах по государственным закупкам руководителей отделов и специалистов государственных закупок.

Инициировать письмо в Министерство финансов о внесении изменений в закон о государственных закупках, а именно:

- в п.6, ст.41 «Осуществление государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках» включить подпункт 46), п.3, ст.39.

- подпункт 46 п.3, ст39 включить приобретение работ по пошиву сценических костюмов, обуви и головных уборов.

4. Бухгалтерский учет и отчетность

В «Управление государственных доходов» по р-н Алматы города Нур-Султан, сданы формы 200,00 – за 2 квартала, форма - 700.01 за 2021 год, 700.00 – за 2021 год, в МКС – годовой баланс за 2021 год, в Департамент Статистики - отчеты по Финансово хозяйственной деятельности предприятие за 2021 года за 2 квартала, 1-Т отчеты по труду за 2 квартала, 1-Инвест за 6 месяцев, годовой за 2021 год, 1КПЭ – годовой, 2-Т (оплата труда) – годовой, 2-услуги годовой и 2 квартала, отчет-11 годовой и за 2021 год.

Также проверены расчеты с поставщиками, банковские платежи, «акты сверки» предприятиями – поставщикам; ежемесячные начисления и выплата работникам заработной платы; а также «Дополнительные бюджетные заявки предприятия на 2022 год»

Состояние бухгалтерского учета соответствует установленным требованиям действующего законодательства, ведется строгий контроль за экономным использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов и сохранностью имущества. В ходе анализа не выявлено недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно - материальных ценностей, нарушений финансового и административно-хозяйственного законодательства; обеспечено строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных расходов, законность списания товарно-материальных запасов.

Сбор налогов и иных платежей в Театре осуществляется в соответствии с налоговой учетной политикой Обязательства по налогам и иным обязательным платежам возникают при начислении заработной платы в последний день

текущего месяца. Оплата проводится согласно сроков, указанных в Налоговом кодексе РК (Кодекс РК о налогах и других обязательных платежах в бюджет), до 25 числа следующего месяца за отчетным.

Рекомендации: Не допускать задолженности по обязательным платежам. В случае их образования принимать меры по закрытию долгов.

При продаже билетов требовать документы подтверждающие социальный статус.

5. Планово-экономическая часть

Деятельность Предприятия финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Порядок разработки и утверждения планов развития Предприятия определяется Правительством Республики Казахстан.

Норматив отчисления части чистого дохода Предприятия устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Часть чистого дохода Предприятия по установленным нормативам подлежит зачислению в республиканский бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Предприятие производит перечисление в республиканский бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Предприятие самостоятельно реализует производимую им продукцию.

Цены на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые Предприятием устанавливаются уполномоченным органом соответствующей отрасли.

Доходы, полученные Предприятием от совершения деятельности, запрещенной законодательством Республики Казахстан, не предусмотренной Уставом, а также доходы, полученные в результате завышения установленных цен на реализуемые товары (работы, услуги), созданные за счет финансирования из бюджета, подлежат изъятию в бюджет в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан. В случае выявления фактов использования имущества без соответствующего его отражения по правилам бухгалтерского учета оно также подлежит изъятию.

В соответствии с Положением планово-экономического отдела основными функциями и задачами являются: подготовка проектов бюджетных заявок, разработка и утверждение бюджета и плана развития предприятия, обеспечение учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности, разработка форм внутренней отчетности и осуществление контроля за соблюдением стандартов бухгалтерского учета, обеспечение эффективного и экономного использования бюджетных средств, финансово-экономическое планирование деятельности, разработка штатного расписания подразделения.

Бюджет Предприятия в 2022 году составил сумму 1 813 639,00 тыс. тенге, что составляет 95% от общего дохода, в том числе:

- 1 006 572 тыс. тенге на фонд оплаты труда со штатной численностью 460 единиц;
- 106 149 тыс. тенге на выплату налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 195 537 тыс. тенге на коммунальные услуги, отопление, электроэнергия, услуги связи;
- 325 503 тыс. тенге на содержание и обслуживание зданий и помещений;
- 134 925 тыс. тенге на прочие расходы, в том числе гастроли и мероприятия;

План поступления денежных средств за счет реализации услуг от уставной деятельности в 2022 году составляет сумму **95 455 тыс. тенге**, что составляет 5 % от общего дохода предприятия, в том числе:

- 2 500 тыс. тенге на командировочные расходы;
- 0 тыс.тенге на налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- 24 966 тыс.тенге на приобретение материалов;
- 25 755 тыс.тенге на приобретение основных средств;
- 18 280 тыс.тенге на транспортные услуги;
- 48 945 тыс.тенге на прочие расходы;

Рекомендации: Своевременно рассматривать обоснованность расходования бюджетных средств. Освоение бюджетных средств Театром осуществляется согласно Плану финансирования, представленного структурными подразделениями Театра. В Комитет культуры Министерства культуры и спорта на 1 число каждого месяца предоставлять отчет по освоению. Подавать 1 раз в месяц на перераспределение средств и передвижку финансирования.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ.











По результатам комплексного изучения вероятности возникновения коррупционных рисков, рабочая группа пришла к выводу о низкой вероятности возникновения коррупционных рисков, т.к. в проверяемый период не отмечалось нарушений регуляторных требований.

Отсутствуют основания для привлечения работников объекта анализа к административной и/или иной ответственности.

По результатам анализа коррупционных рисков рекомендовано продолжить работу:

1. Принять меры к устранению всех нарушений, выявленных в ходе внутреннего анализа коррупционных рисков, в части компетенции Театра.
2. Не позднее 10 рабочих дней с даты подписания аналитической справки разработать и утвердить План мероприятий по устранению коррупционных рисков, выявленных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков.
3. По разработке и принятию внутренних документов, внесению в них дополнений и изменений, направленных на минимизацию вероятности возникновения коррупционных рисков.
4. Конкретизации полномочий должностных лиц.
5. Обеспечению внутреннего контроля за деятельностью подразделений.

Рабочей группе в течение 6 месяцев со дня подписания аналитической справки по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков осуществить мониторинг и оценку исполнения рекомендаций.

Заместитель директора по финансово-административным вопросам		Д.М. Маталип
Юрист		М. Еркінқызы
Заместитель директора по хозяйственно-эксплуатационным вопросам		Е.Ж. Хабылбеков
Заместитель директора по организационным вопросам и работы со зрителями		А.С. Изтлеуов
Заместитель директора по художественно-постановочным вопросам		О.К. Ибраев
Исполняющий обязанности руководителя постановочной частью		Т.Т. Балтабаев
Главный бухгалтер		А.Е. Ахметова
Главный экономист		А.А. Кульмагамбетова
Руководитель отдела по кадровой работе и документационного обеспечения		С.М. Ибадуллаева
Руководитель отдела правовой работы и государственных закупок		Т.Б. Наурызбай