№ 01-33-01-05/1465 от 11.08.2022

**Справка**

**по результатам внутреннего анализа по**

**выявлению коррупционных рисков во внутренних нормативных документах, затрагивающих деятельность структурных подразделений филиалов Госкорпорации по линии земельного кадастра**

Согласно Приказу от 05.07.2022 года № 390 н/қ «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в сфере земельного кадастра», принятому на основании служебной записки Департамента внутренней безопасности аппарата Правления от 16 мая 2022 года № 01-38-31/431, приняв за основу нарушения, установленные в филиале по Кызылординской области по фактам оформления завышенных нарядов по земельному кадастру и в филиале Туркестанской области, касающиеся авансовых платежей на счете № 3510 «Краткосрочные авансы полученные», в период с 05 июля по 05 августа 2022 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков в сфере земельного кадастра (*далее – Анализ рисков)*.

1. Проведен анализ внутренних нормативных документов (далее – ВНД) Госкорпорации.

Как показывает анализ действующих Правил оплаты труда работников НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан», утвержденных Решением Правления Госкорпорации от 28 декабря 2020 года № 01-02-04/27 (далее-Правила), пп. 5.2.4. п. 5. «Оплата труда по сдельно-премиальной системе» регламентировано действие структурных подразделений (производственных СП, УЭП и УБНУ) при выполнении работ по линии земельного кадастра и технического обследования недвижимости.

*Справочно: Руководитель производственного структурного подразделения (далее – руководитель СП) осуществляет контроль ежедневного выполнения работником объема работ (услуг) по планзаданию и несет персональную ответственность за качество и объективность выполненных работ, достоверность предоставленной информации и качество ведения первичных учетных документов. Работником по завершению работ составляется отчет о выполненных работах (оказанных услугах), наряд о сдельной системе оплаты труда согласно договорных обязательств (с отражением объекта, объема выполненных работ по видам работ) и предоставляется акт выполненных работ (оказанных услуг) (далее –АВР). УБНУ проводит проверку оплаты согласно договорных обязательств.*

*Руководитель СП подписывает АВР, ежемесячно предоставляет в УЭП отчет о выполненных объемах работ (оказанных услуг) по графику, утвержденному приказом директора Филиала Госкорпорации, с предоставлением АВР и наряда, с указанием выполненного объема работ каждого работника, на бумажном и электронном носителе с табелем учета рабочего времени, согласно графику сдачи месячного отчета.*

*При этом, УЭП проверяет наряд–отчеты работников, правильность применения нормативов фонда оплаты труда от вида работ (услуг), направляет ведомости начисления с подтверждающими документами в УБНУ для начисления заработной платы работникам. УБНУ проверяет наличие АВР и производит начисление оплаты.*

Также данными Правилами определен детализированный порядок оплаты труда по сдельно-премиальной системе, где указаны функции структурных подразделений по контролю выполнения работ, проверке оплаты согласно договорных обязательств, подписанию АВР, предоставлению и проверке наряд-отчетов по заработной плате (по сдельной системе оплаты труда) по видам работ, проверке наличия АВР (оказанных услуг) и проведению начисления заработной платы *(блок –схема прилагается*).

Для получения госуслуги физические и юридические лица (далее – услугополучатель) посредством портала направляют в Госкорпорацию запрос в форме электронного документа, удостоверенного ЭЦП услугополучателя, а результат оказания госуслуги направляется посредством портала в личный кабинет услугополучателя.

Таким образом, факт выполнения государственной услуги Госкорпорацией подтверждается посредством портала e.gov.kz, так как услуги оказываются в электронном виде посредством портала.

При этом, установленная практика предоставления автоматизированных государственных услуг в сфере земельного кадастра при их предоставлении через ПЭП **не предусматривает формирования АВР.**

Однако, для приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), за исключением строительно-монтажных работ, согласно пункту 27 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241, **применяется Акт выполненных работ (оказанных услуг),** форма которого утверждена в приложении 50 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении формы первичных документов» (далее – Приказ 562) **Акт выполненных работ составляется исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции.**

Также, в соответствии с пп. 2 статьи 1 и п. 2 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон) первичные учетные документы – документальное свидетельство, как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с п.3 ст. 379 Налогового кодекса РК датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг.

Формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и(или) Национальным банком Республики Казахстан в соответствиии с законодательством Республики Казахстан.

В связи с тем, что по электронным государственным услугам отсутствует прямой контакт с услугополучателями для подписания АВР необходимо проработать **вопрос автоматизации подписания услугополучателем АВР в электронном формате при оказании государственных услуг посредством ПЭП**.

Кроме того, в соответствии с Протоколом № 01-02-05 расширенного совещания НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» от 22 апреля 2022 года ведется работа по внесению изменений/дополнений в Регламент взаимодействия структурных подразделений и филиалов НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» при выполнении коммерческих услуг по линии земельного кадастра, направленных на исключение факторов, способствующих возникновению коррупционных рисков и улучшению взаимодействий структурных подразделений.

**2**. В целях предотвращения коррупционных рисков в декабре 2021 года Департаментом бухгалтерского и налогового учета(далее-ДБНУ)разработаны и направленывовсе филиалы Рекомендации *(№ 01-14-45/3804 от 24.12.2021года),* где указано:

1) Управлениям земельного кадастра *(далее – УЗК)* на местах о необходимости в обязательном порядке в прилагаемых к наряду актах выполненных работ (далее – АВР) указывать номер и дату документа (*договор, смета*), точное наименование, БИН/ИИН, контактные данные заявителей и иные реквизиты за получаемую услугу, который в дальнейшем ответственным работником Управления бухгалтерского и налогового учета будет принят за основание для ввода данных в ИС 1С-Бухгалтерия;

2) Управлениям регистрации недвижимости *(далее – УРН)* должны указываться вышеперечисленные данные в отчете Д-01;

3) закрепить в должностных инструкциях работников УЗК и УРН ответственность за достоверный ввод данных заявителей *(№ 01-14-453806 от 24.12.2021г.).*

Далее, ДБНУ разработан и направлен Филиалам **Алгоритм** сверки поступивших денежных средств от отдельного заявителя с исполненными заказами данного заявителя *(№ 01-15-43/193 от 17.03.2022 года).*

В целях ведения раздельного учета поступающих авансовых платежей по счету 3510 «Краткосрочные авансы полученные» введены следующие субсчета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование субсчета** | **Наименование оказываемых услуг** |
| 1 | 3511 | Краткосрочные авансы полученные по земельному кадастру |
| 2 | 3512 | Краткосрочные авансы полученные по техническому обследованию недвижимости |
| 3 | 3513 | Краткосрочные авансы полученные по регистрации недвижимости и выдаче свидетельства движимого имущества |
| 4 | 3514 | Краткосрочные авансы полученные по регистрации (перерегистрации) юридических лиц |
| 5 | 3515 | Краткосрочные авансы, полученные по аренде. Возмещение коммунальных услуг |
| 6 | 3516 | Краткосрочные авансы полученные по формированию пакета документов |
| 7 | 3517 | Краткосрочные авансы, полученные за оказание услуг по вождению автотранспорта на автомобильной эл. площадке |
| 8 | 3518 | Краткосрочные авансы полученные |

ДБНУ Службе внутреннего аудита и в Департамент риск-менеджмента направлено письмо от 21.06.2022 года № 01-15-40/453 о введении субсчетов по счету 3510.

Соответствующие письма направлены в банки второго уровня, АО «Казпочта» (АО «НИТ») о предоставлении филиалам Госкорпорации в выписках банка и реестрах отдельного реквизита (кода) с подвязкой к нему справочника  услуг.

**3.** В ходе проводимого анализа рисков рабочей группой установлено, что не все филиалы и их районные/городские подразделения при приеме документов и расчете стоимости услуг при оказании коммерческих услуг по линии земельного кадастра используют подсистему «Кадастровый документооборот» АИС ГЗК (далее – КДО). Соответствующие поручения по приему заявок во фронт офисах посредством КДО АИС ГЗК направлено во все филиалы Госкорпорации.

Также установлено, что в КДО отсутствует интеграция с программой 1С: Бухгалтерия в части формирования АВР, в связи с чем, в Комитет по управлению земельными ресурсами Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан (далее – КУЗР) направлено соответствующее письмо с предложение в части доработки КДО.

На сегодняшний день, процедура заключения Договора между КУЗР и поставщиком услуг по технической поддержке подсистем АИС ГЗК не завершена.

По итогам Анализа рисков рабочей группой выработаны следующие предложения, направленные на исключение впредь коррупционных рисков при проведении работ по линии земельного кадастра.

1. Департаменту земельного кадастра:

- направить письмо в КУЗР касательно доработки подсистемы КДО;

- направить письмо в Комитет государственных услуг Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан касательно проработки с АО «НИТ» вопроса автоматизации подписания АВР услугополучателем в электронном формате при оказании государственных услуг посредством ПЭП;

2. Департаменту по управлению активами и коммерческого сервиса в соответствии с предложениями структурных подразделений ускорить внесение дополнений и изменений в «Регламент взаимодействия структурных подразделений и филиалов при выполнении коммерческих услуг по линии земельного кадастра», утвержденного решением Правления Госкорпорации от 28 января 2020 года;

3. Всем структурным подразделениям аппарата Правления и филиалам Госкорпорации строго выполнять требования:

- Правил оплаты труда работников НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» при выполнении работ по линии земельного кадастра и технического обследования недвижимости;

- Регламента взаимодействия структурных подразделений и филиалов при выполнении коммерческих услуг по линии земельного кадастра.