

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков
в деятельности товарищества с ограниченной ответственностью «Компания
по управлению возвращенными активами»

г. Астана

« 30 » июня 2025 год

Полное наименование объекта внутреннего анализа коррупционных рисков: Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания по управлению возвращенными активами» (далее - Товарищество).

Основание проведения внутреннего анализа коррупционных рисков: приказ Генерального директора Товарищества от 14 мая 2025 года № 51-ОД «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков».

Период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков: с 14 мая по 26 июня 2025 года.

Анализируемый период деятельности объекта внутреннего анализа коррупционных рисков: 1 января 2024 года по 1 мая 2025 года.

Внутренний анализ коррупционных рисков Товарищества осуществлен в соответствии с Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12 по следующим направлениям:

1) выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность Товарищества, а также о внутренних нормативных документах Товарищества;

2) выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества.

Анализом охвачены вопросы:

1) управления персоналом, в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам;

2) урегулирования конфликта интересов;

3) освоения и распределения бюджетных и финансовых средств;

4) проведение государственных закупок, заключения договоров с физическими и юридическими лицами;

5) разработки и эксплуатации информационных систем.

Товарищество государственные услуги не оказывает, разрешительные и контрольно-ревизионные функции не реализует.

Вводная часть

Товарищество создано в соответствии с Постановлением Правительства от 21 октября 2023 года «О вопросах создания товарищества с ограниченной ответственностью «Компания по управлению возвращенными активами» со 100%-м участием государства в его уставном капитале.

Единственным участником Товарищества является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Предметами деятельности Товарищества являются управление, обеспечение сохранности, реализация активов, возвращенных в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О возврате государству незаконно приобретенных активов» и другими законами Республики Казахстан.

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О возврате государству незаконно приобретенных активов», Правилами управления переданными управляющей компанией активами, утвержденными приказом заместителя Премьер-Министра-Министра финансов Республики Казахстан от 5 октября 2023 года № 1061, а также Уставом Товарищества, утвержденным приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 5 октября 2023 года № 723.

1. Выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность Товарищества, а также во внутренних нормативных документах Товарищества

В ходе внутреннего анализа коррупционных рисков изучены нормативные правовые акты, регулирующие деятельность Товарищества.

4 апреля 2025 года в Товариществе произведено изменение организационной структуры, в результате чего были реорганизованы отдельные департаменты. Указанные изменения повлекли за собой необходимость пересмотра и корректировки ряда внутренних нормативных документов, регулирующих ключевые процессы в деятельности Товарищества.

Таким образом, на момент проведения внутреннего анализа коррупционных рисков указанные документы находятся в процессе актуализации и не могут быть оценены в полной мере на предмет наличия или отсутствия потенциальных коррупционных факторов.

На текущий момент в Товариществе проводится работа по внедрению системы менеджмента противодействия взяточничеству в соответствии с международным стандартом ISO 37001. Завершение внедрения и проведение сертификации планируется в 4 квартале 2025 года. В рамках этой работы все внутренние нормативные документы, процедуры и регламенты будут приведены в соответствие с антикоррупционными стандартами и лучшими практиками.

Дальнейший контроль за соблюдением антикоррупционных стандартов и анализ рисков будет осуществляться в рамках плановых и внеплановых антикоррупционных мониторингов, проводимых Комплаенс-офицером Товарищества.

2. Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества.

1. Управление персоналом, в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам.

В Товариществе действует Кадровая политика Товарищества. Документ определяет ключевые направления и принципы управления персоналом, направленные на формирование эффективной и прозрачной системы работы с кадрами.

Кадровой политикой предусмотрено внедрение конкурсного отбора при приеме на работу, а также системы кадрового резерва при продвижении работников по карьерной лестнице. Реализация этих подходов направлена на обеспечение открытости и объективности при принятии кадровых решений.

На момент проведения анализа HR-службой ведется работа по разработке внутренних нормативных документов, регламентирующих порядок проведения конкурсных процедур и функционирования системы кадрового резерва. Указанные механизмы находятся в стадии формирования и ещё не внедрены в практику, однако их разработка рассматривается как приоритетное направление дальнейшего развития кадровой работы в Товариществе.

Вместе с тем, кадровой политикой предусмотрено использование результатов оценки персонала при принятии решений **об изменении размера должностного оклада** (раздел «5. Оценка персонала»). В соответствии с действующей системой оплаты труда в Товариществе предусмотрен установленный диапазон должностных окладов, определяющий минимальный и максимальный размер, допустимый для каждой должности.

Увеличение должностного оклада, как правило, производится на основании представления непосредственного руководителя, в ряде случаев, по истечении испытательного срока.

При этом отсутствует утвержденный порядок, определяющий:

- основания для установления конкретного размера оклада внутри диапазона;
- критерии, по которым принимается решение о повышении;
- сроки и периодичность пересмотра размеров окладов и т.д.

Фактически изменения окладов происходят без документированной оценки и фиксированных критериев. Это порождает следующие коррупционные риски:

1) субъективное влияние на доход работника без прозрачного обоснования;

2) неравноценное определение оплаты труда.

Необходимо:

1) разработать и внедрить порядок определения и пересмотра должностных окладов в рамках утвержденного штатного расписания;

2) повысить уровень информированности работников о процедурах отбора и карьерного роста для укрепления доверия к кадровой политике Товарищества.

2. Урегулирование конфликта интересов.

Работа по управлению конфликтами интересов в Товариществе организована в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции» и внутренними Политиками противодействия коррупции и по выявлению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников Товарищества (утверждены решением Наблюдательного совета Товарищества, протокол от 06.12.2024 года № 7).

В 1 квартале текущего года проведена ежегодная процедура по декларированию потенциального конфликта интересов среди персонала. По итогам анкетирования установлено, что начальник департамента и начальник подчиненного ему управления являлись учредителями одного и того же ТОО.

Такая ситуация представляет классический случай потенциального конфликта интересов, когда личные деловые связи могут повлиять на объективность управленческих решений, особенно в условиях прямой подчиненности.

Комплаенс-офицером были даны рекомендации по урегулированию данного конфликта интересов. Однако, следует отметить, что начальник департамента принял решение уволиться по собственному желанию, что, в свою очередь, устранило потенциальные риски, связанные с этим конфликтом интересов.

Иных фактов конфликта интересов, в том числе при проведении государственных закупок, занятии должностей, находящихся в непосредственной подчиненности должности, занимаемой близкими родственниками или супругом (супругой) не выявлены.

3. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств.

Освоение и распределение бюджетных средств осуществляется в рамках утвержденного Плана развития Товарищества на 2024-2028 годы (протокол Наблюдательного совета от 25.12.2023 года № 1).

Разработка и реализация бюджета регламентированы:

- Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению (утверждены приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 апреля 2025 года №18):

- внутренними Правилами разработки, утверждения, исполнения и мониторинга бюджета Товарищества (утверждены приказом Генерального директора от 23.04.2024 года №60, далее - Правила).

Согласно установленному порядку, формирование заявок на финансирование осуществляется структурными подразделениями (пункт 14 Правил), которые при составлении бюджетной заявки самостоятельно проводят мониторинг цен на товары, работы и услуги (пункт 18 Правил).

На практике данный процесс сводится к сбору не менее 3-х ценовых предложений от поставщиков, которые прикладываются к заявке в качестве подтверждающих документов.

При этом предлагаемые коммерческие предложения не проверяются на предмет аффилированности поставщиков, а также рыночной обоснованности цен.

В Товариществе отсутствует независимый сотрудник, ответственный за проведение объективного мониторинга рынка. Участие в сборе и анализе ценовых предложений ограничено самим инициатором заявки, что повышает риск предвзятости и принтия необоснованных решений.

Кроме того, рассмотрение заявок осуществляется ограниченным кругом лиц – начальником Управления экономики, финансового планирования и анализа и курирующим заместителем Генерального директора.

Это снижает прозрачность бюджетного процесса и может привести к следующим **рискам**:

1) принятие необоснованных решений на основе субъективных факторов, в отсутствие альтернативных оценок;

2) завышение либо занижение сметной стоимости закупаемых товаров, работ и услуг, в зависимости от заинтересованности отдельных лиц.

Также стоит отметить, что внутренние процедуры не предусматривают коллегиального обсуждения и утверждения бюджетных заявок, например, в рамках бюджетной комиссии. Отсутствие такого подхода не только ослабляет контроль, но и затрудняет объективную оценку экономической целесообразности запрашиваемых расходов.

Необходимо:

- введение процедуры проверки ценовых предложений, посредством возложения данной функции на специалиста по маркетингу или иного независимого работника, не аффилированного с инициатором заявки;

- создание постоянно действующей комиссии по рассмотрению бюджетных заявок на стадии планирования бюджета (формирования плана развития, проведения уточнения и т.д.).

Текущая модель формирования и согласования бюджетных заявок обладает высокой степенью управленческой концентрации и недостаточной прозрачностью, что создает благоприятные условия для коррупционных проявлений. Внедрение коллегиальных механизмов рассмотрения и независимой проверки и документированного контроля позволит существенно повысить эффективность и прозрачность бюджетного процесса и снизить риски злоупотреблений.

4. Проведение государственных закупок, заключения договоров с физическими и юридическими лицами.

Государственные закупки в Товариществе осуществляются в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», а также подзаконных актов, регулирующих порядок планирования, проведения и контроля закупочных процедур.

Внутренним документом, регулирующим деятельность государственных закупок, являются Правила по организации государственных закупок (утверждены приказом Генерального директора от 01.03.2024 года №19-ОД).

Закупочная деятельность организуется на основании Годового плана государственных закупок, который формируется с учетом утвержденного бюджета, потребностей структурных подразделений и целей, определенных в Плане развития Товарищества.

Вся деятельность по государственным закупкам Товарищества подлежит публикации и проводится в электронной форме через единый веб-портал государственных закупок, что обеспечивает доступность, открытость и прослеживаемость всех этапов закупочного процесса. Проведение процесса государственных закупок посредством электронного формата способствует минимизации коррупционных рисков, значительно упрощает и обеспечивает прозрачность государственных закупок.

В соответствии с Законом «О возврате государству незаконно приобретенных активов» на приобретение товаров, работ и услуг по управлению, обеспечению сохранности и реализации активов, возвращенных государству (далее - активы), законодательство о государственных закупках не распространяется.

Закупочная деятельность на такие виды работы, услуг и товаров осуществляется с Правилами приобретения товаров, работ, услуг для активов, возвращенных в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О возврате государству незаконно приобретенных активов» от 12 июля 2023 года и другими законами Республики Казахстан (утверждены протоколом Наблюдательного Совета от 01.04.2025 года №1).

На момент проведения анализа каких-либо признаков коррупционных рисков в процессе государственных закупок не выявлено.

5. Разработка и эксплуатация информационных систем.

Товарищество не осуществляет самостоятельную разработку информационных систем. Для обеспечения внутренней деятельности используются готовые программные решения, приобретенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

На текущий момент в Товариществе внедрены и эксплуатируются следующие информационные системы:

«Documentolog» - система электронного документооборота, предназначенная для автоматизации процессов регистрации, согласования, утверждения и хранения внутренних документов.

1С:Предприятие - программный комплекс, используемый для ведения бухгалтерского, налогового, кадрового учета и расчета заработной платы.

«Adata» - это многофункциональный информационный сервис, который предоставляет доступ к различным базам данных и инструментам для анализа бизнес-информации. Он предоставляет возможность проверки контрагентов, поиска информации о компаниях, физических лицах, а также анализа данных,

связанных с государственными закупками, тендерам, штрафам и другой актуальной информации.

Все указанные системы были приобретены и внедрены через процедуры государственных закупок. Обслуживание и сопровождение данных программных решений осуществляется на основании заключенных договоров с поставщиками.

На момент проведения анализа каких-либо признаков коррупционных рисков в процессе эксплуатации и администрирования информационных систем не выявлено.

Комплаенс-офицер



Г. Мухаммеджанова

Риск-менеджер



Д. Умиралиева

**Начальник Управления
организационного контроля
и документооборота**



К. Бакенова

**Ознакомлен:
Генеральный директор
Товарищества**



Қ. Мұқаш