

Аналитическая справка
о проведении внутреннего анализа коррупционных рисков
в ТОО «Компания по управлению возвращенными активами»

Согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2026 года №185 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Компания по управлению возвращенными активами» (далее – ТОО «КУВА») проведен внутренний анализ коррупционных рисков.

Анализ проведен в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом «О противодействии коррупции», Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года №12, и Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 30 декабря 2022 года №488.

Цель анализа - выявление, оценка и минимизация факторов, способствующих возникновению коррупционных проявлений в деятельности ТОО «КУВА».

1. Наименование коррупционного риска: наличие коллизий и широты дискреционных полномочий в Правилах управления переданными управляющей компанией активами (утверждены приказом Заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан от 05.10.2023 года №1061, далее - Правила).

Описание коррупционного риска:

В соответствии с пунктами 21 и 63 Правил, решение о реализации или ином способе распоряжения активом принимается Комиссией управляющей компании по приему активов, определению способа распоряжения активами, реализации активов (далее - Комиссия) на основании оценочных факторов, включая индивидуальные особенности актива, экономическую целесообразность, результаты исследований рынка и иные обстоятельства.

Указанные нормы фактически наделяет Комиссию правом выбора любого из способов реализации, предусмотренных пунктом 64 Правил (аукцион, тендер, коммерческий конкурс и др.) исходя из совокупности указанных факторов.

Вместе с тем, Глава 8 Правил устанавливает жесткий иерархический алгоритм реализации активов.

Так, пункт 69 определяет электронный аукцион в качестве предпочтительного способа реализации, пункт 73 предусматривает обязательное проведение трех последовательных аукционов с понижением стартовой цены. В

случае нереализации актива, пункт 77 допускает проведение тендера, а при его неэффективности применяется коммерческий конкурс (пункт 78) и иные процедуры.

Установление такого алгоритма ограничивает возможность гибкого подхода к реализации различных категорий активов.

В частности, для сложных производственных активов, где существенное значение имеют сохранение рабочих мест и выполнение социальных обязательств, более целесообразным и прозрачным способом является проведение тендера. Однако действующая редакция Правил (пункт 77) не предусматривает возможность его применения на первоначальном этапе, обязывая предварительно пройти процедуру аукциона, где единственным критерием является цена.

В то же время для отдельных видов специфических активов (например, ювелирных изделий) применение многоэтапных конкурсных процедур (тендер, коммерческий конкурс) представляется избыточным и может приводить к неоправданному увеличению сроков реализации.

Таким образом, в Правилах отсутствует четкое разграничение случаев, в которых допускается выбор способа реализации на основе установленных факторов, и случаев, когда подлежит обязательному применению установленный алгоритм.

Предоставление должностному лицу возможности принятия различных решений при одних и тех же основаниях свидетельствует о наличии **широких дискреционных полномочий** и является признаком коррупциогенности.

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

устранить нормативную коллизию между пунктами 21, 63 и Главой 8 Правил, обеспечив их системную согласованность.

2. Наименование коррупционного риска: формальная функция внутреннего аудита (*вакантная должность внутреннего аудитора*).

Описание коррупционного риска:

В структуре ТОО «КУВА» предусмотрена должность ревизора (*внутреннего аудитора*), которая на протяжении длительного времени (2 года) остается вакантной.

В ТОО «КУВА» на регулярной основе проводится независимый аудит годовой финансовой отчетности. В частности, с марта текущего года в ТОО «КУВА» проводится аудит годовой финансовой отчетности за 2025 год независимой аудиторской организацией, по результатам которого будет сформировано аудиторское заключение (*ориентировочно в мае 2026 года*).

Проведение независимого аудита носит периодический характер и направлено на подтверждение финансовой отчетности, тогда как функции внутреннего аудита предусматривают постоянный и системный контроль финансово-хозяйственной деятельности ТОО «КУВА».

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

принять меры по укомплектованию вакантной должности ревизора (внутреннего аудитора).

3. Наименование коррупционного риска: правовые пробелы во внутренних нормативных документах.

Описание коррупционного риска:

Положение о командировках работников товарищества с ограниченной ответственностью «Компания по управлению возвращенными активами» утверждено приказом Генерального директора ТОО «КУВА» от 29 февраля 2024 года № 16-ОД (далее - Положение).

Пунктом 23 Положения предусмотрено возмещение расходов работника на оплату визы, дипломатического и служебного паспортов.

В соответствии с Правилами оформления, выдачи, замены, сдачи, изъятия, учета, хранения и уничтожения дипломатических и служебных паспортов Республики Казахстан и перечня должностных лиц Республики Казахстан, которым выдаются дипломатические и служебные паспорта Республики Казахстан утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 13 января 2014 года № 722 утвержден порядок и перечень должностных лиц Республики Казахстан, которым выдаются дипломатические и служебные паспорта Республики Казахстан. При этом, для получения дипломатического и служебного паспорта не требуются оплата платежей в бюджет, а сотрудники ТОО «КУВА» не входят в перечень лиц, которым положены вышеуказанные паспорта.

В пункте 41 Положения содержится ссылка на этот же пункт: *«41. Работники, перечисленные в пункте 41 настоящего Положения, обязаны предоставить в структурное подразделение Товарищества, ответственное за управление человеческими ресурсами подтверждающие документы»*. Вместе с тем, перечень работников определен пунктом 40.

Пункты Положения дублируются по смыслу (23-57, 26-51, б/н главы 5 – 56, 32-56, 34-58).

В пункте 34 Положения указана ссылка, о том, что представительские расходы во время командирования сотрудников компании осуществляются в пределах, установленных соответствующим внутренним нормативным документом, но соответствующий документ отсутствует.

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

устранить правовые пробелы во внутренних нормативных документах ТОО «КУВА».

4. Наименование риска: Неисполнение налоговых обязательств.

Описание коррупционного риска:

В настоящее время ТОО «КУВА» имеет 9,3 млрд. тенге задолженности по уплате КПН без учета пени (точный размер будет указан на момент выплаты).

Обязательство по уплате КПН возникло в связи с тем, что возвращенные активы, поступающие на баланс ТОО «КУВА», признаются доходом. При этом, несмотря на то, что средства от реализации и управления возвращенными активами подлежат перечислению в Специальный государственный фонд (далее - СГФ), ТОО «КУВА» не имеет освобождения от выплаты КПН.

При этом, имеющаяся свободная ликвидность не позволяет полностью погасить крупные обязательства.

Источником исполнения указанных обязательств является реализация собственных активов, поскольку, как отмечено выше, средства от реализации и управления возвращенными активами должны поступать в СГФ в соответствии с законодательством РК о возврате активов.

Поскольку возвращенные активы продолжают и будут поступать в ТОО «КУВА», соответственно, будет расти размер КПН.

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

проработать вопрос внесения изменений в налоговое законодательство, в части освобождения ТОО «КУВА» от уплаты КПН.

5. Наименование коррупционного риска: недостаточный уровень информирования общества, в том числе вследствие неполного соответствия официального интернет-ресурса требованиям Закона «О доступе к информации».

Описание коррупционного риска:

В ходе проведения анализа осуществлен мониторинг обращений физических и юридических лиц в отношении объекта анализа.

В 2025 году поступило более 170 обращений от физических и юридических лиц по компетенции ТОО «Компания по управлению возвращенными активами». В результате установлено, что значительная часть обращений поступают по вопросам применения и использования незаконно приобретенных и выведенных активов. Заявители зачастую интересуются стадией рассмотрения соответствующих материалов, а также порядком и сроками принятия решений по данным вопросам, опасаются повторения коррупционных схем. Соответственно данный факт указывает на активное внимание общества за тем, как используются активы, направлено ли их использование на социальные программы.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о недостаточной информированности физических и юридических лиц о деятельности объекта анализа, представляющей общественный интерес, а также об ограниченной доступности информации о ходе рассмотрения материалов. Вместе с тем, это увеличивает количество повторных обращений.

Кроме того, в ходе анализа установлено, что официальный интернет-ресурс ТОО «КУВА» не в полной мере соответствует требованиям пункта 8 статьи 16 Закона.

В частности, выявлено отсутствие и (или) неполное размещение следующих сведений:

- статистических показателей и результатов деятельности;
- аналитических отчетов и докладов о проделанной работе;
- информации, предусмотренной подпунктом 12) статьи 8 Закона «О доступе к информации» (*информация, неоднократно запрашиваемая пользователями*);
- неполное раскрытие информации о деятельности консультативно-совещательных органов.

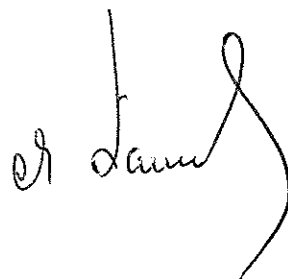
Указанные недостатки ограничивают доступ заинтересованных лиц к значимой информации о деятельности товарищества, представляющей общественный интерес, снижают уровень прозрачности и подотчетности, а также создают условия для избирательного раскрытия информации.

В результате возникает риск принятия решений в условиях недостаточной открытости и снижение доверия к деятельности ТОО «КУВА».

Рекомендации по устранению коррупционных рисков:

- 1) принять регламент (алгоритм) по размещению и актуализации информации на официальном интернет-ресурсе о ходе реализации активов, с определением сроков и формы размещения информации;
- 2) размещать на официальном интернет-ресурсе актуальную и доступную информацию о деятельности, в том числе по вопросам управления возвращенными активами;
- 3) проводить системный учет и анализ поступающих запросов с последующим размещением наиболее востребованной информации в открытом доступе.

**Министр финансов
Республики Казахстан**

 **М. Такиев**