АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков
в деятельности Акционерного общества
«Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс»

г. Усть-Каменогорск 1 октября 2024 года

В соответствии с п.5 ст.8 Закона РК «О противодействии коррупции» от 18.11.2015 года №410-V, Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года №12, а также приказом Председателя Правления Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (далее - СПК) №88-п от 23.08.2024 года «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» проведен внутренний анализ коррупционных рисков (далее-ВАКР).

ВАКР проведен за период с 01.09.2023 года 31.08.2024 года по следующим направлениям:

1) выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность СПК;

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

При проведении ВАКР были использованы:

Методические рекомендации по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 30.12.2022 года № 488 (далее - Методические рекомендации).

Типовые правила проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года №12.

ВАКР охвачены нормативные правовые акты, внутренние нормативные и иные документы, затрагивающие деятельность СПК.

ВАКР проведен в течение 30 дней со 2 сентября по 2 октября 2024 года.

Согласно приказа №88-п от 23.08.2024 года в СПК создана рабочая группа, руководителем которой является руководитель аппарата - корпоративный секретарь Арыстанбек Р.А., члены рабочей группы аудитор Енсебаев А.А., юрист юридического департамента Курилова М.Е. и комплаенс-офицер Кижиков Е.Б.

Согласно уставу, утвержденному приказом Единственного акционера, в лице ГУ «Управление предпринимательства, индустриально-инновационного развития ВКО» №66 от 06.11.2017 года, основной целью СПК является содействие экономическому развитию Восточно-Казахстанской области путем консолидации государственного и частного секторов. Для реализации поставленной цели СПК осуществляет 9 видов деятельности.

Председатель Правления СПК - Донбаев Абил Бекетович, назначен приказом № 89л/с от 02.11.2023 года.

В ходе проведения ВАКР было выявлено 26 коррупционных рисков:

I. ВЫЯВЛЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТАХ, ЗАТРАГИВАЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СПК

1.1. Перечень внутренних нормативных документов, регулирующих деятельность СПК, их учет и наличие

Риск №1. Отсутствие регистрации, актуализации и единого учета внутренних нормативных документов, а также не определение должностных лиц, ответственных за хранение таких документов.

В настоящее время в СПК действуют 46 внутренних нормативных документов (далее - ВНД).

Анализом установлено, что в нарушение п.81 Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях, утвержденных приказом Министра культуры и спорта РК от 25.08.2023 года №236 (далее – Правила №236), ВНД соответствующим образом не зарегистрированы, отсутствует единый учет или реестр (перечень). Оригиналы ВНД не пронумерованы, не прошиты и не скреплены печатью.

Также, в нарушение п.80 Правил №236 передача внутренних документов между структурными подразделениями осуществляется без отметки в документе, в структурных подразделениях не определены ответственные за документационное обеспечение, отсутствует отметка об ознакомлении работников.

Кроме этого, установлено наличие действующих ВНД, которые фактически не используются в деятельности.

Индикатор наличия правового пробела: №4 «Правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающих оснований и порядка принятий решений должностным лицом объекта анализа» и №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру и невозможности практического применения».

Рекомендации: Провести актуализацию с составлением перечня и регистрации действующих ВНД, определить ответственных лиц за учет и хранение, осуществить централизованное хранение оригиналов, исключить факты необоснованного использования служебной документации (в т.ч. копий) в личных целях. Провести анализ и определить причины неиспользуемых ВНД. Установить в ВНД исчерпывающие основания и порядок принятия решений должностным лицом.

1.2. Правила предоставления торговых павильонов для предпринимательской деятельности на территории ВКО

Риск №2. Допущение в ВНД формулировок, имеющие неясный или двоякий смысл.

Согласно п.5.1 Правил предоставления торговых павильонов для предпринимательской деятельности (утверждены Правлением от 16.02.2023 года), прямое заключение договора доверительного управления осуществляется при несостоявшихся торгах на сайте реестра государственного имущества более одного раза.

При этом, формулировка «более одного раза» имеет неясный или двоякий смысл и допускает неправомерные толкования.

Индикатор юридико-лингвистической неопределенности: №1 «Формулировка, содержащаяся в положении, которая имеет неясный или двоякий смысл и таким образом допускает неправомерные толкования».

Рекомендации: Внести изменения в Правила №5 предоставления торговых павильонов для предпринимательской деятельности на территории ВКО.

Риск №3. Отсутствие в ВНД сроков проведения административных процедур.

В Правилах предоставления в доверительное управление торговых павильонов для субъектов предпринимательства (утверждены Правлением от 28.02.2024 года) не предусмотрены сроки выполнения следующих процедур: *подача заявки на портале государственного имущества; формирования и подписания акта на портале в случае отмены торгов, либо при несостоявшихся торгах; подачи объявления на корпоративном сайте; рассмотрения заявок от потенциальных партнеров; заключение прямого договора и т.д.*

Индикатор наличия правового пробела: №3 «Отсутствуют сроки проведения административных процедур».

Рекомендации: Определить сроки с внесением соответствующих изменений в Правила предоставления в доверительное управление торговых павильонов для субъектов предпринимательства.

1.3. Инвестиционная политика СПК

Риск №4. ВНД содержит дополнительные завышенные требования к инвесторам, превышающие степень разумных (необходимых) требований.

Так, Инвестиционной политикой от 25.12.2023 года (Приложение №4) предусмотрены требования к индивидуальным предпринимателям: предоставление копии удостоверения личности, свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и адресная справка.

При этом, с 01.01.2017 года физическим лицам достаточно уведомить налоговый орган о начале предпринимательской деятельности. Уведомление, либо талон о регистрации ИП является подтверждением наличия регистрации в качестве ИП (приказ Министра финансов РК от 25.12.2015 года №678).

Также, с 01.01.2019 года отменено положение о выдаче адресных справок.

Тем самым, предъявление к физическим лицам требований о предоставлении свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и адресной справки являются завышенными.

Индикатор завышения требования к лицу, предъявляемые для реализации принадлежащего ему права: №1 «Возложение на физических и юридических лиц дополнительных обязанностей, необоснованных законом, при реализации субъективных прав и свобод».

Рекомендации: Внести соответствующие изменения в Инвестиционную политику.

1.4. Правила конкурса по торговым павильонам

Риск №5. Наличие дублирующих положений в нескольких ВНД.

Установлено, что решением Правления от 28.02.2024 года утверждены Правила предоставления в доверительное управление торговых павильонов для субъектов предпринимательства, в которых регламентирован порядок проведения конкурсных процедур по торговым павильонам. В то же время в СПК действуют Правила конкурса по торговым павильонам (утверждены Правлением от 13.02.2021 года).

Таким образом, установлено, что указанные ВНД дублируют друг друга и носят декларативный характер.

Индикатор наличия правового пробела: №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру и невозможности практического применения».

Рекомендации: Принять соответствующие меры по отмене дублирующих положений ВНД.

1.5. Конкурсная документация по торговым павильонам

Риск №6. Наличие дублирующих положений в нескольких ВНД.

Установлено, что решением Правления от 28.02.2024 года утверждены Правила предоставления в доверительное управление торговых павильонов для субъектов предпринимательства, регламентирующий порядок проведения конкурса и сбора документации по торговым павильонам. В то же время в СПК действуют ВНД «Конкурсная документация по торговым павильонам» (утверждена Правлением от 27.05.2022 года).

Таким образом, установлено, что указанные ВНД дублируют друг друга и носят декларативный характер.

Индикатор наличия правового пробела: №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру и невозможности практического применения».

Рекомендации: Принять соответствующие меры по отмене дублирующих положений ВНД.

1.6. Правила подготовки, заключения и исполнения договоров

Риск №7. Наличие дублирующих положений в нескольких ВНД.

Установлено, что решением Правления от 29.11.2021 года утверждены Правила подготовки, заключения и исполнение договоров. В то же время в СПК действует Регламент (утвержден Правлением от 25.05.2020 года), в котором также регламентированы правила подготовки, заключения и исполнение договоров.

Таким образом, установлено, что указанные ВНД дублируют друг друга и носят декларативный характер.

Индикатор наличия правового пробела: №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру и невозможности практического применения».

Рекомендации: Принять соответствующие меры по отмене дублирующих положений ВНД.

1.7. Положение о корпоративном секретаре

Риск №8. Наличие противоречий и несоответствий регламентирующих норм ВНД.

Единственным акционером СПК утвержден Кодекс корпоративного управления СПК от 16.04.2019 года №24 (далее - Кодекс).

Решением Совета директоров от 06.09.2011 года №1 утверждено Положение о корпоративном секретаре СПК (далее - Положение).

Анализом установлено, что Положение о корпоративном секретаре имеет расхождение и противоречие с Кодексом в части требований к корпоративному секретарю. Так, пунктом 139 Кодекса предусмотрена обязанность корпоративного секретаря осуществлять подготовку отчета о соблюдении принципов и положений Кодекса, который включается в годовой отчет СПК. Однако, в Положении данная функция отсутствует.

Также, разработанное Положение содержит требования, не предусмотренные Кодексом корпоративного управления: наличие средне-специального образования. Кроме того, Положение не содержит требований о наличии экономического образования, предусмотренного Кодексом. Следует отметить, что регламентирующие положения Акционера выше в иерархии актов, чем положения Совета директоров.

Индикатор коллизии правовых актов и внутренних документов: №1 «Отсутствие установленных внутренним документом правил выбора приоритетной нормы».

Рекомендации: Внести изменения в Положение о корпоративном секретаре в соответствии с Кодексом. Принять ВНД, регламентирующие правила выбора приоритетной нормы.

1.8. Положение о Совете директоров

Риск №9. Наличие противоречий и несоответствий регламентирующих норм ВНД.

Единственным акционером СПК утвержден Кодекс корпоративного управления СПК от 16.04.2019 года №24 (далее - Кодекс).

Также, решением Единственного акционера СПК от 07.12.2021 года №2 утверждено Положение о Совете директоров СПК.

Анализом установлено, что Положение о Совете директоров имеет расхождение и противоречие с Кодексом. Так, согласно пункту 24 Положения о Совете директоров, лица, избранные в состав Совета директоров могут переизбраться неограниченное число раз, если иное не предусмотрено законодательством РК и Уставом СПК. Тогда как, Кодексом предусмотрено избрание членов Совета директоров на срок не более трех лет, с возможностью переизбрания еще на срок до трех лет. Также, в Положении о Совете директоров не предусмотрены требований Кодекса, такие как избрание в состав совета директоров на срок больше шести лет подряд подлежит особому рассмотрению и не избираться в совет директоров более девяти лет подряд.

Индикатор коллизии правовых актов и внутренних документов: №1 «Отсутствие установленных внутренним документом правил выбора приоритетной нормы».

Рекомендации: Внести изменения в Положение о Совете директоров в соответствии с Кодексом. Принять ВНД, регламентирующие правила выбора приоритетной нормы.

II. ВЫЯВЛЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК

2.1. Управление персоналом

Риск №10. Большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий.

За период с 01.09.2023 года по настоящее время к различным дисциплинарным взысканиям привлечены 13 работников.

Анализом установлено, что дисциплинарные взыскания в отношении 11 работников в нарушение п.31 Правил оплаты труда и социальной поддержки работников необоснованно сняты досрочно (без решения Правления).

Индикатор по направлению управление персоналом: №12 «Большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий».

Рекомендации: Решение о досрочном снятии дисциплинарных взысканий принимать после рассмотрения вопроса на Правлении.

Риск №11. Повышение работника в должности без проведения конкурсного отбора.

Так, 07.02.2024 года приказом №08-л/с один из работников (менеджер) без проведения процедур конкурсного отбора назначен на вышестоящую должность (директор департамента).

Индикатор по направлению управление персоналом: №9 «Повышение работника в должности без проведения конкурсного отбора».

Рекомендации: Внести изменения в соответствующий ВНД с учетом соблюдения принципов проведения открытых и прозрачных конкурсных процедур при назначении из нижестоящей на вышестоящую должность.

Риск №12. Отсутствие ВНД, регулирующий внутренний порядок направления, оформления и организацию служебных командировок.

Согласно пп. 82, п.1 ст.1 Трудового Кодекса распоряжение о направлении работника в командировку оформляется актом работодателя (приказ).

В ходе анализа установлено, что в нарушение п.45 Типовых правил документирования и управления документацией в государственных и негосударственных организациях, утвержденных постановлением Правительства РК от 21.12.2011 года №1570, акты работодателя (приказы) о командировке издаются без указания цели и задачи, т.е. без приложения основании к приказу.

Так, в 2 случаях установлено, что в приказах не указаны цели и задачи командирования, не приобщены документы, которые послужили основанием к

изданию приказа. Также, установлено отсутствие подтверждений о проделанной работе с приобщением подтверждающих документов в период командирования.

Индикатор наличия правового пробела: «Правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающих оснований и порядка принятия решений должностным лицом объекта анализа».

Рекомендации: Разработать и внедрить ВНД, регламентирующий порядок направления, оформления и организацию служебных командировок.

Риск №13. Неравномерное распределение обязанностей и ответственности в подразделениях.

Анализом распределения обязанностей в структурных подразделениях СПК установлено следующее:

Директорами департаментов произведено необоснованное и неравномерное распределение нагрузки работников департамента.

Так, в департаменте инвестиций одному из работников не вменены обязанности по составлению отраслевого заключения, разработке, сопровождению и мониторингу бизнес/инвестиционных проектов, которые являются основными, ключевыми направлениями деятельности департамента.

Кроме этого, в должностные инструкции директоров департаментов не включены функции по ключевым направлениям, в том числе контроль за их исполнением. Так, в должностной инструкции директора департамента документационного обеспечения и управления персоналом отсутствуют обязанности по работе и контролю за своевременным рассмотрением входящей и регистрации исходящей корреспонденции, в том числе для служебного пользования, а также обращений. Данные требования необходимы для обеспечения полноценной деятельности департамента на случай отсутствия того или иного сотрудника, а также для обеспечения равномерности нагрузки между руководителем департамента и менеджерами. Директор департамента обязан осуществлять функции любого работника вверенного департамента, в целях обеспечения деятельности департамента.

Также, в должностные обязанности необоснованно включены требования по соблюдению внутреннего распорядка (трудовая дисциплина), предусмотренных другими ВНД и относящихся ко всем работникам (работа в информационных системах, требования по внешнему виду и т.д.), а также ответственность.

Должностные обязанности должны содержать непосредственно инструкции (обязанности) для выполнения работником в целях решения задач, стоящих перед соответствующим структурным подразделением.

Индикатор ненадлежащего определения функций, обязанностей, прав и ответственности: №3 «Не установлена персональная ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей и №4 «Не определена процедура контроля за исполнением должностными лицами обязанностей и полномочий».

Рекомендации: Внести соответствующие изменения в должностные инструкции.

2.2. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств

Риск №14. Отсутствие ВНД, регламентирующий порядок формирования ежегодного бюджета доходов и расходов СПК.

Анализом установлено, что отсутствует нормативный правовой акт, регламентирующий формирование бюджета доходов и расходов СПК, соответственно не принят внутренний нормативный документ в данном направлении.

Индикатор наличия правового пробела: «Правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающих оснований и порядка принятия решений должностным лицом объекта анализа».

Рекомендации: Разработать и утвердить ВНД, регламентирующий порядок формирования бюджета доходов и расходов.

Риск №15. Отсутствие системы управления рисками.

В СПК отсутствует работа по созданию системы управления рисками, не функционирует внутренняя контрольная среда, не разработаны и не внедрены ВНД в области управления рисками, не созданы Регистр и Карта рисков, не проводится системная работа по идентификации рисков.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №5 «Отсутствие системы управления рисками».

Рекомендации: Юридическому департаменту (риск-менеджеру) разработать и внедрить систему управления рисками.

Риск №16. Отсутствие утвержденного документа, регламентирующего порядок размещения временно свободных денежных средств на текущих счетах банка.

В соответствии с п.п.10 п.1 Постановления Правительства РК от 14.09.2004 года №960, свободные денежные средства СПК размещаются на депозитах в банках второго уровня. При этом, в СПК отсутствует ВНД, регламентирующий порядок мониторинга размещения временно свободных денежных средств на текущих счетах банка, контроля и персональной ответственности уполномоченных лиц.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №18 «Отсутствие ВНД, регламентирующего порядок мониторинга размещения временно свободных денежных средств на текущих счетах банка, соответствующих мер мониторинга, контроля и персональной ответственности уполномоченных лиц».

Рекомендации: Разработать и внедрить ВНД, регламентирующий порядок мониторинга размещения временно свободных денежных средств на текущих счетах банка, контроля и персональной ответственности уполномоченных лиц, а также порядок представления ответственными лицами отчетности на Правление.

2.3. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами

Риск №17. Ненадлежащая организация работы по учету и хранению договоров с физическими и юридическими лицами в рамках гражданского законодательства.

Анализом установлено, что в СПК отсутствует установленный порядок регистрации и хранения договоров, не определено ответственное структурное подразделение за регистрацией, учетом и хранением договоров. Журнал, заведенный для регистрации договоров, не пронумерован, не прошит и не скреплен печатью. Записи в журнал вносятся не корректно, имеются неоднократные исправления, создаются резервные номера которые в дальнейшем не используются.

При этом, отсутствие ВНД, устанавливающего порядок учета и хранения договоров, влечет риски по внесению изменений и корректировок со стороны работников в процессе исполнения.

Индикатор по направлению заключение договоров с физическими и юридическими лицами: №6 «Корректировки условий на этапе исполнения договора».

Рекомендации: Установить с определением ответственных лиц порядок регистрации и учета и хранения договоров, завести Журнал регистрации договоров с учетом замечаний.

Риск №18. Отсутствие актов, регулирующих порядок проведения претензионно-исковой работы.

В СПК не урегулирован порядок организации и ведения претензионно-исковой работы.

Индикатор по направлению заключение договоров с физическими и юридическими лицами: №9 «Отсутствие актов, регулирующих порядок проведения претензионно-исковой работы».

Рекомендации: Внести дополнения в соответствующий ВНД порядок проведения претензионно-исковой работы.

3. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности

3.1. Риски в деятельности стабилизационного фонда

Риск №19. Отсутствие мероприятий по установлению и оценке имуществ заемщика (гаранта), финансового состояния, наличие/отсутствие кредитов, действующих обременений на имущество и т.д. при предоставлении займов субъектам предпринимательства для стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары (далее-СЗПТ).

ВАКР установлено в 1 случае договора займа (№21-ДГП от 11.04.2022 года) наличие недостаточного анализа финансового состояния Заемщика перед выдачей займов: мероприятия по залогу, установлению и оценке заемщика (гаранта), финансового состояния, наличие/отсутствие кредитов, действующих обременений на имущество и т.д.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №3 «Отсутствие или слабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга, внутреннего и внешнего контроля за процедурами освоения и распределения бюджетных и финансовых средств».

Рекомендации: Внести дополнения в ВНД с учетом механизма и анализа финансового состояния Заемщика.

Риск №20. Отсутствие мониторинга целевого использования займов.

ВАКР установлено, что работа по мониторингу целевого использования займов в рамках стабилизации цен не проводится, либо организована ненадлежащим образом. Так, по состоянию на 01.09.2024 года СПК для стабилизации цен субъектам предпринимательства предоставлены займы на общую сумму более 2,7 млрд. тенге, однако мониторинг всей цепочки поставщиков (производителей) не осуществляется.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №3 «Отсутствие или слабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга, внутреннего и внешнего контроля за процедурами освоения и распределения бюджетных и финансовых средств».

Рекомендации: Разработать ВНД с учетом механизмов мониторинга.

3.2. Риски в управлении активами

Риск №21. Ненадлежащая организация и проведение инвентаризации активов.

Согласно утвержденной Корпоративной учетной политики СПК ежегодно проводится инвентаризация активов.

Анализом установлено, что до 2024 года организация инвентаризации проводилась ненадлежащим образом, без проверки фактического наличия активов.

Так, в результате инвентаризации, проведенной по приказу Председателя Правления (№01-П от 03.01.2024 года) установлен факт недостачи 1 единицы трактора и навесного оборудования - шнекороторного снегоочистителя.

Установлено, что трактор фактически отсутствует с 2017 года. При этом, в актах инвентаризации за 2017-2023 годы недостача трактора и оборудования не отражена.

Индикатор наличия пробела: №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру».

Рекомендации: Внести соответствующие дополнения в ВНД об ответственности всей комиссии за результаты инвентаризации (наличие активов либо фактов недостач) по всему имуществу, указанному в акте инвентаризации. Обратиться в правоохранительные органы по факту недостачи.

Риск №22. Отсутствие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

Анализом установлено, что в нарушение п.7 ст.123 Трудового Кодекса не соблюдается порядок заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, а также с работниками не заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Индикатор наличия пробела: №5 «Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативному характеру и невозможности практического применения».

Рекомендации: Внести соответствующие дополнения в ВНД с учетом порядка и заключением с работниками договоров о полной материальной ответственности.

3.3. Риски при строительстве и реализации квартир

Риск №23. Отсутствие механизма по мониторингу и контролю строящихся объектов.

Согласно пунктов 11 и 12 Правил организации деятельности и осуществления функции заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19.032015 года №229, заказчик осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, посещает строящийся объект, знакомится с необходимой исполнительной технической документацией, контролирует качество и безопасность выполняемых видов работ, требует исполнения подрядчиком указаний авторского и технического надзора и т.д.

Анализом установлено, что структурным подразделением не разработан и не внедрен механизм мониторинга контроля строящихся объектов, отсутствует контроль за реализацией проектов, не составляются отчеты о ходе строительства, качестве выполняемых работ, о результатах мониторинга путем выезда и визуального осмотра.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №3 «Отсутствие или слабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга за процедурами освоения бюджетных и финансовых средств».

Рекомендации: Разработать ВНД с учетом механизмов мониторинга строящихся объектов.

3.4. Риски при реализации инвестиционных проектов

Риск №24. Ненадлежащая организация работы по мониторингу инвестиционных проектов.

ВАКР установлено, что в 1 случае по проекту отсутствует утвержденная проектно-сметная документация (разделенная, при финансировании несколькими институтами), не проведен мониторинг целевого использования ранее выделенных денежных средств и т.д. (договор о совместной деятельности №09-ДИ от 17.06.2024 года).

Причиной является отсутствие в Инвестиционной политике соответствующих механизмов и условий проведения мониторинга, отсутствует утвержденный план и график проведения мониторинга.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №3 «Отсутствие или слабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга».

Рекомендации: Внести соответствующие дополнения в ВНД (Инвестиционная политика) в части мониторинга за реализацией инвестиционных проектов.

3.5. Обеспечение прозрачности и гласности деятельности

Риск №25. Неполное и несвоевременное опубликование информации на корпоративном сайте о деятельности объекта, представляющей общественный интерес.

В нарушение п.3 ст.16 Закона РК «О доступе к информации» на сайте не размещены, либо не обновлены:
- перечень структурных подразделений и подведомственных организаций, их задачи и функции, а также сведения о руководителях и их заместителях;
- НПА, регламентирующие компетенцию, полномочия, задачи и функции;
- информация о текущей деятельности:
- стратегический план и отчет о его реализации;
- государственные и отраслевые программы, а также отчеты об их реализации;
- информация по вопросам кадрового обеспечения (НПА, регулирующие порядок поступления граждан на работу), контактные данные службы управления персоналом;
- информация о мерах государственной поддержки частного предпринимательства;
- информация по работе с населением.

Индикатор по направлению обеспечения прозрачности и гласности деятельности: №1 «Неполное и несвоевременное опубликование информации о деятельности объекта, представляющей общественный интерес».

Рекомендации: Определить, с внесением в должностную инструкцию, должностное лицо, ответственного за полное и своевременное опубликование информации в соответствии с требованиями Закона РК «О доступе к информации». Установить ответственность курирущих заместителей за предоставление информации к опубликованию.

3.6. Результаты аудиторских мероприятий внутреннего аудитора

За отчетный период внутренним аудитором проведены 2 аудиторских мероприятия, а именно внутренний корпоративный аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «Аэропорт Усть-Каменогорск» и аудит целевого использования бюджетных средств в рамках государственной программы «Ауыл Аманаты».

Результаты аудита по АО «Аэропорт Усть-Каменогорск» переданы в правоохранительные органы.

В ходе аудита целевого использования бюджетных средств в рамках государственной программы «Ауыл Аманаты» установлены следующие коррупционные риски:

Риск №26. Нецелевое использование займа Заемщиками, совершение мнимых сделок и отсутствие комплексного мониторинга.

Аудитом итоговой документации по мониторингу установлено, что фактически мониторинг ответственным структурным подразделением проведен неудовлетворительно и без изучения соответствующей целевой документации, представленной заемщиками. Ответственными работниками в процессе мониторинга и осмотра не осуществлена сверка фактически имеющегося поголовья с данными информации по ИСЖ, не проведена сверка приобретенных ценностей с документацией, не оформлены результаты сверки должным образом.

В результате чего, ответственными работниками своевременно не обнаружены факты нецелевого использования займа Заемщиками (2 случая на общую сумму 8713,2 тыс.тенге); совершение мнимых сделок, в том числе приобретение за счет заемных средств товаров у близких родственников (2 случая на общую сумму 10216,0 тыс.тенге).

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: №3 «Отсутствие или слабая проработка механизмов мониторинга и внутреннего контроля».

Рекомендации: Разработать ВНД по внедрению эффективных механизмов комплексного мониторинга.

3.7. Изучение результатов проверок иных государственных органов

За анализируемый период контролирующими и правоохранительными органами осуществлены 2 проверки, в том числе Департаментом Комитета по правовой статистике и специальным учетам ГП РК по ВКО - 1 и ГУ «Управление государственной инспекции труда ВКО» - 1. По результатам проверки выявлены нарушений, которым способствовала ненадлежащая работа работников СПК.

По выявленным нарушениям внесены соответствующие рекомендации и представления. СПК приняты организационные меры.

Руководитель рабочей группы:

Руководитель аппарата – корпоративный секретарь Р. Арыстанбек

Члены рабочей группы:

Аудитор А. Енсебаев

Юрист юридического департамента М. Курилова

Комплаенс-офицер Е. Кижиков

Ознакомлен:

И.о. Председателя Правления **Т. Сағатұлы**