АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

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

г. Усть-Каменогорск «27» 11 2025 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 АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (далее - Общество) от 20.10.2025 года №97-п проведен внутренний анализ коррупционных рисков (далее - ВАКР).

ВАКР проведен за период с 01.09.2024 года 31.10.2025 года по следующим направлениям:

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

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

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 Общества.

ВАКР проведен в течение 30 дней: с 03.11.2025г. по 02.12.2025г.

Согласно приказу №97-п от 20.10.2025 года в Обществе создана рабочая группа, руководителем которой является руководитель аппарата - корпоративный секретарь Арыстанбек Р.А., члены рабочей группы: аудитор Енсебаев А.А., риск-менеджер Жумабаева Г.Б., директор юридического департамента Калтымакова З.К. и комплаенс-офицер Кижиков Е.Б.

Согласно уставу, утвержденному приказом Единственного акционера № 7 от 11.12.2024 года, основной целью Общества является содействие экономическому развитию Восточно-Казахстанской области путем консолидации государственного и частного секторов. Для реализации поставленной цели Общество осуществляет 6 видов деятельности:

1) реализация инвестиционных и инновационных проектов, в том числе на основе государственно-частного партнерства, концессии и кластерной инициативы (код ОКЭД 84.13.0);

2) создание эффективной системы управления государственными активами (код ОКЭД 84.13.0);

3) реализация механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары (код ОКЭД 84.13.0);

4) прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки (код ОКЭД 64.92.9);

5) деятельность холдинговых компаний (код ОКЭД 64.20.0);

6) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКЭД 70.22.1).

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

В ходе проведения ВАКР было выявлено 28 коррупционных рисков:

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

1.1. Положение о Департаменте документационного обеспечения и управления персоналом

Риск №1. Отсутствие функции по управлению персоналом.

В Положении о Департаменте документационного обеспечения и управления персоналом *(далее-ДДОиУП)* не предусмотрены функции по управлению персоналом *(подбор, расстановка, сопровождение новых сотрудников, оценка, обучение, развитие и мотивация)*.

При этом, основной функцией ДДОиУП является обеспечение Общества квалифицированными специалистами.

Индикатор наличия правового пробела: №4 «Правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающие функции структурного подразделения».

Рекомендации: Внести соответствующие дополнения в Положение о ДДОиУП.

1.2. Положение о Департаменте кредитования

Риск №2. В Положении о Департаменте кредитования указаны функции другого Департамента.

Анализом установлено, что в Положении о Департаменте кредитования указаны задачи другого Департамента (департамент по работе стабилизационного фонда), такие как организация работы в рамках реализации механизмов стабилизации цен на СЗПТ, взаимодействие с торговыми объектами и т.д.

Индикатор по направлению «Ненадлежащее определение функций, обязанностей, прав и ответственности»: №4 «Не определена процедура контроля за исполнением должностными лицами обязанностей и полномочий».

Рекомендации:

1) Привести в соответствие Положение о Департаменте кредитования в соответствии со штатной структурой Общества.

2) Определить процедуру контроля за исполнением должностными лицами ДДОиУП обязанностей и полномочий.

1.3. Регламент

Риск №3. Наличие противоречий и несоответствий регламентирующих норм ВНД.

Анализом установлено, что в Регламенте содержится ссылка на утративший силу нормативно-правовой акт – Правила 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, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 14.02.2019 года №14.

Указанный приказ утратил силу приказом Заместителя Премьер-Министра – Министра национальной экономики РК от 02.06.2025 года №48.

Индикатор коллизия положений правовых актов и внутренних документов: «Отсутствие контроля за исполнением должностными лицами Юридического департамента за актуализацию ВНД».

Рекомендации: Юридическому департаменту провести актуализацию ВНД, привести в соответствие.

1.4. Регламент личного приема физических и представителей юридических лиц в Обществе

Риск №4. Наличие противоречий и несоответствий регламентирующих норм ВНД.

Анализом, установлено, что в Регламенте личного приема физических и представителей юридических лиц в Обществе *(утвержден решением Правления от 15.05.2023г. №9)* содержатся устаревший порядок и сведения, а именно: «*информация о порядке личного приема граждан размещается на информационном стенде в административном здании, расположенного по адресу: г. Усть-Каменогорск, улица Белинская, 36, время приема с 10:00 до 13:00 часов*», тогда как адрес фактического местонахождения административного здания Общества не соответствует указанному в Регламенте; не учтено фактическое время обеденного перерыва в расписании приема.

Индикатор коллизия положений правовых актов и внутренних документов: «Отсутствие контроля за исполнением должностными лицами Юридического департамента за актуализацией ВНД».

Рекомендации: Юридическому департаменту провести актуализацию ВНД, привести в соответствие.

1.5. Иные вопросы

Риск №5. «Отсутствие утвержденных процедур (Политик) раскрытия информации, по информационной безопасности и защите инсайдерской информации».

В нарушение п. 228 Типового кодекса в Обществе не внедрены внутренние документы, определяющие принципы и подходы к раскрытию и защите информации, перечень информации, раскрываемой заинтересованным лицам, сроки,

порядок, способ, форму раскрытия информации, ответственных должностных лиц и работников с указанием их функций и обязанностей, а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации.

Общество в соответствии с законодательством РК и Уставом Общества определяет порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации, в том числе круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности.

Индикатор наличия правового пробела №1: «Отсутствует процессуальный порядок, обеспечивающий влияние работника или организации на ход проведения административной процедуры».

Рекомендации: Принять меры по разработке и внедрению соответствующих внутренних нормативных документов.

II. ВЫЯВЛЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Управление персоналом

Риск №6. Необоснованное досрочное снятие дисциплинарных взысканий и большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий.

Анализом установлено, что за период с 01.09.2024 года по настоящее время к различным дисциплинарным взысканиям привлечены всего 9 работников Общества.

При этом, согласно п.33 Системы оплаты труда, премирования и социальной поддержки работников Общества *(утверждена решением Совета директоров от 16.09.2024г. №48)*, решение о досрочном снятии дисциплинарных взыскании принимается только решению Правления Общества.

Однако, дисциплинарные взыскания в отношении 4 работников были сняты без решения Правления.

Общее количество привлеченных к дисциплинарной ответственности работников составило 9 человек, в дальнейшем, всем 9 работникам дисциплинарные взыскания были сняты досрочно (до 3 месяцев) удельный вес досрочного снятия составил 100%.

Индикатор по направлению управление персоналом: №12 «Большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий» и №14 «Снятие дисциплинарных взысканий в чрезмерно короткие сроки».

Рекомендации: Снижение удельного веса досрочно снятых дисциплинарных взысканий.

Риск №7. Не ознакомление работников Общества с Положениями о структурных подразделениях, утвержденными должностными инструкциями и приказами.

Анализом установлено, что бывший менеджер департамента инвестиции Касенов Т.М. не ознакомлен с Положением о департаменте инвестиции, а менеджер департамента активов Бекполов М.Н. и менеджер департамента строительства Касымбаев Д.Н. не ознакомлены со своими должностными инструкциями.

Кроме того, работники не ознакомлены с приказами по личному составу (7 приказов), приказами о командировании (4) и приказами об отпусках (16).

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Рекомендации: рассмотреть ответственность Директора ответственного подразделения.

2.2. Риски в организации деятельности Правления

Риск №8. Несвоевременное представление материалов заседания Правления Председателю и членам Правления.

В ходе анализа установлено, что согласно протокола заседания Правления от 11.08.2025 года утвержден состав Кредитного комитета *(по «Ауыл Аманаты»)*.

Изучением процедур проведения и подготовки материалов по данному заседанию Правления установлены следующие риски:

- в нарушение п. 46 Положения о Правлении *(утверждено решением Совета директоров от 02.11.2023г. №27)*, Департаментом кредитования не обеспечено своевременное направление материалов Секретарю Правления. Направление материалов осуществлено в последний рабочий день до заседания Правления *(08.08.2025г.)*, тогда как направление материалов осуществляется за 3 рабочих дня до проведения заседания Правления *(05.08.2025г.)*;

- в нарушение п. 50 Положения о Правлении, Секретарем Правления не обеспечено своевременное направление материалов Председателю и членам Правления. Направление материалов осуществлено в последний рабочий день до заседания Правления *(08.08.2025г.)*, тогда как направление материалов предусмотрено за 2 рабочих дня до даты проведения заседания Правления *(06.08.2025г.)*.

Тем самым, нарушены права Председателя Правления и всех членов Правления в части полноценного изучения и подготовки к заседанию Правления.

Указанные нарушения влекут риски неверного и некачественного принятия управленческого решения Правлением Общества.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Рекомендации: рассмотреть ответственность Секретаря Правления.

2.3. Риски в закупочной деятельности

Риск №9. Несвоевременное осуществление оплаты за оказанные услуги (работы).

В ходе анализа исполнения договора о закупках услуг №58 от 15.07.2025г. *(ИП «Ком Сервис»)* установлено, что договор заключен на прочистку канализации, со сроком оказания услуг – в течение 15 календарных дней с момента подачи заявки заказчиком. Акт оказанных услуг сторонами посредством веб-портала подписан 18.08.2025г. *(ИП «Ком Сервис»)* и 22.08.2025г. *(Общество)*.

Согласно п.2.3 договора, оплата производится не позднее 30 календарных дней с даты подписания сторонами акта оказанных услуг *(до 22.09.2025г.)*. Однако, фактическая оплата произведена 11.11.2025г., то есть с просрочкой на 50 календарных дней.

Индикатор по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств: «Своевременность и полнота принятия мер реагирования в отношении лиц, не надлежаще исполнивших условия по оплате».

Рекомендации: рассмотреть ответственность ответственного работника.

2.4. Риски в управлении активами

Риск №10. Ненадлежащая организация и проведение ежегодной инвентаризации активов.

На основании постановления ВКО акимата от 24.09.2013г. №254, Управлением энергетики и ЖКХ ВКО имеющаяся инфраструктура индустриальной зоны по ул. Машиностроителей, г. Усть-Каменогорска была передана на баланс Общества.

Впоследствии установлено, что Обществом принята и поставлена на баланс металлическая ограда из сетки стоимостью 1 930 000 тенге, которая фактически отсутствовала на момент приема-передачи. По данному факту УВД г.Усть-Каменогорска ранее (19.04.2013г.) возбуждено уголовное дело (инициатор - Управление энергетики и ЖКХ).

Вышеуказанные обстоятельства указывают, что в Обществе имеется формальный подход к учету ТМЦ, в том числе к проведению ежегодной инвентаризации активов.

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.

2.5. Риски при реализации инвестиционных проектов

Риск №11. Несвоевременное издание приказов об определении куратора по инвестиционным проектам.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 13.4 Методики разработки, рассмотрения, отбора и сопровождения инвестиционных проектов Общества, утвержденной решением Правления Общества от 22 ноября 2024 года №48 *(далее-Методика по проектам)*, по представлению директора Департамента инвестиции Общества приказом Председателя Правления из числа работников указанного департамента назначается куратор проекта.

Проведенным анализом установлено, что приказом от 29.09.2025 года Касенов Т.М. назначен куратором проекта «Строительство завода по энергетической утилизации твердо-бытовых отходов», тогда как фактически реализация проекта осуществлялась 5 месяцев без куратора (заявка от инвестора: апрель 2025г.).

При этом, несвоевременное определение куратора проекта ведет к неопределенности ролей, безответственности, отсутствию координации, проблемам в принятии решений и негативно сказывается на достижении целей проекта, соблюдения сроков и т.д.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей Директором департамента инвестиций.

Рекомендации: рассмотреть ответственность директора Департамента.

Риск №12. Ненадлежащее ведение Досье инвестора.

Согласно пункта 1.1 Методики по проектам, досье инвестора включает в себя Заявку, Заключения всех заинтересованных подразделений, все решения уполномоченного органа Общества по проекту, заключенные договора с Инвестором (со всеми дополнительными соглашениями).

Изучением досье инвестора по проекту «Строительство завода по энергетической утилизации твердо-бытовых отходов» установлено, что нет нумерации и описи документов, находящихся в досье. Указанные факты ведут к рискам утери документов, их замены, сложности при поиске информации и т.д.

Коррупционный фактор - Правовой пробел: №4 «Правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающих оснований и порядка принятия решении должностным лицом объекта анализа».

Рекомендации: внести соответствующие дополнения в ВНД по ведению Досье инвестора.

2.6. Риски при реализации проекта повышения доходов сельского населения «Ауыл Аманаты»

Риск №13. Отсутствие в Договоре поручения условий по возврату заемных средств ТОО «Микрокредитная организация «Oskemen-Atameken» на счет Общества по мере возврата их заемщиками.

30 сентября 2024 года между Обществом и ТОО «Микрофинансовая организация «Oskemen-Atameken» *(далее-МФО)* заключен договор поручения №54-ДГП, согласно которому Общество поручает МФО осуществлять организацию и сопровождение кредитных сделок. К данному договору с МФО было заключено дополнительное соглашение №1 от 1 августа 2025 года в части дополнений по возврату вознаграждения и изменений графика.

Согласно договору с МФО возврат основного долга предусматривается один раз в год: начиная с августа 2026 года по август 2030 года, возврат сумм вознаграждения – с августа 2025 года по август 2030 года.

Предусмотренные условия возврата раз в год ведут к рискам необоснованного и нецелевого использования заемных бюджетных средств со стороны МФО. Так, при возврате Заемщиками займов в течение года, денежные средства аккумулируются на счетах МФО, что предоставляет возможность получения необоснованной и незаконной прибыли (размещение на депозитах, краткосрочные займы по собственным программам МФО и т.д.), что противоречит целям государственной программы «Ауыл Аманаты», а именно выдача займов исключительно в рамках государственной программы, тем самым ведут к высоким рискам нецелевого использования средств.

Вместе с тем, возвращенные целевые бюджетные средства в соответствии с действующими Правилами могут использоваться Обществом для повторного кредитования претендентов, полностью выполнившими условия по ранее выданному займу.

Ответственным за реализацию государственной программы выступает Департамент кредитования, осуществляющий контроль за целевым использованием

бюджетных заемных средств. Вместе с тем, внутренние нормативные документы, затрагивающие вопросы кредитования, не содержат требования и порядка определения сроков (графиков) возврата денежных средств с учетом принципа эффективности и целевого назначения; отраслевой направленности; условий, вытекающих из НПА и законодательства.

Отсутствие таких условий в ВНД влекут коррупционные риски при составлении Договоров поручений, Договоров о совместной деятельности.

Индикатор по направлению освоение, распределение бюджетных и финансовых средств: «Отсутствие утвержденного документа, регламентирующего порядок определения размера и сроков (графиков) возврата денежных средств с учетом принципа эффективности и целевого назначения; отраслевой направленности; условий, вытекающих из НПА и законодательства при составлении Договоров поручений, Договоров о совместной деятельности, Договоров доверительного управления, Договоров займа».

Рекомендации: Разработать и утвердить ВНД.

Риск №14. Отсутствие условий о предоставлении ТОО «Микрокредитная организация «Oskemen-Atameken» в Общество необходимых сведений для формирования и направления в местные исполнительные органы отчета о целевом использовании микрокредитов.

Согласно Правилам микрокредитования и лизинга в сельских населенных пунктах и малых городах, утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 20 декабря 2023 года №443 *(далее-Правила №443)*, Общество направляет в местные исполнительные органы отчет о целевом использовании микрокредитов сельскохозяйственными кооперативами *(приложении №№2,3 к Правилам)*.

Однако, договор поручения с МФО не содержит условий, предусмотренные вышеуказанными Правилами, а именно не указаны обязательства МФО о предоставлении всех данных, в т.ч. персональных данных, необходимых Обществу для формирования отчета.

Отсутствие указанных требований в договоре ведут к невозможности истребования указанных документов у МФО при проведении проверок контролирующими органами, что влечет административную ответственность руководства Общества.

Также, наличие всей документации необходимо для проведения мониторинга за соблюдением требований Правил №443, целевым использованием займов и соблюдения прозрачности процесса кредитования, так как Общество выступает поверенным агентом государственного учреждения (УСХ ВКО) и несет ответственность в соответствии с договором с УСХ ВКО.

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.

Риск №15. Наличие необоснованно завышенных требований к пакету документов, предоставляемых потенциальными заемщиками для получения микрокредита.

В приложении №2 к договору поручения с МФО указано предоставление документа о *«Согласие субъекта на предоставление и получение информации, сведений о выданном микрокредите и всех сведений об исполнении/неисполнении обязательств по договору о предоставлении микрокредита в государственные (в том числе правоохранительные органы) /негосударственные органы, средства массовой информации»* без наличия требования «после одобрения микрокредита», тогда как требованиями Правил №443 предусматривается предоставление указанного документа после одобрения кредита.

Также, договор поручения с МФО содержит необоснованное требование о предоставлении рекомендательного письма от акима района, либо заместителя акима района, ответственного за проект «Ауыл Аманаты», тогда как Правилами №443 не предусмотрено требование от потенциального заемщика такого документа.

Индикатор по направлению «Наличие излишних административных барьеров»: №1 «Возложение на физических и юридических лиц обязанности представлять документы, информацию и другие данные, истребование которых противоречит действующему законодательству».

Рекомендации: привести в соответствие договор поручения.

Риск №16. Формальный подход к проведению мониторинга (проверок) целевого использования заемных средств.

Установлено, что в июле-августе 2025 года работниками Общества, МФО и УСХ ВКО проведен совместный мониторинг с выездом по месту регистрации заемщиков.

Анализом результатов мониторинга установлены факты формального подхода к проведению мониторинга.

Так, по заемщикам:

- ИП Мади *(акт проверки от 23.07.2025г.)* работник Общества и работник УСХ ВКО на осмотр не выезжали. Отсутствует подпись Заемщика;

- ИП Азим *(акт проверки от 23.07.2025г.)* акт подписан работником Общества. Однако, по факту он на осмотр не выезжал. При осмотре представитель УСХ ВКО также не участвовал. Отсутствует подпись Заемщика;

- ИП «Пяткова Ж.Д.» *(акт проверки от 21.07.2025г.)* акт подписан работником Общества, однако фактически он командирован с 23.07.2025г. *(приказ №50-к от 23.07.2025г. с 23.07 25г. по 01.08.25г.)*;

- СПК «Кызыл Тас 3» *(акт проверки от 23.07.2025г.)*, акт подписан работником Общества, однако фактически выезд осуществлен 28.07.25г.

Кроме этого, по 9 актам проверок отсутствуют подписи заемщиков, не указываются даты проведения осмотров.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работниками Департамента кредитования.

Рекомендации: рассмотреть ответственность работников.

2.7. Обеспечение прозрачности и гласности деятельности

Риск №17. «Недостаточная организация работы по размещению на интернет-ресурсе (корпоративный сайт) информации об Обществе».

В нарушение п. 231 Типового кодекса интернет-ресурс Общества не содержит информацию об управлении рисками, о годовых отчетах, о деятельности в сфере устойчивого развития и т.д.

В нарушение п.3 ст.16 Закона РК «О доступе к информации» на сайте не размещены, либо не обновлены:

- информация о текущей деятельности:
- государственные и отраслевые программы, а также отчеты об их реализации;
- 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: внести дополнения в ВНД порядок предоставления директорами структурных подразделений сведений/материалов Менеджеру по внешним связям для их последующего размещения на интернет ресурсе.

2.8. Результаты аудиторских мероприятий внутреннего аудитора

За отчетный период внутренним аудитором проведено 1 аудиторское мероприятие, а именно внутренний корпоративный аудит обоснованности командировочных расходов Общества в период с 01.08.2023г. по 31.12.2024г.

В ходе аудита установлены следующие коррупционные риски:

Риск №18. Необоснованное возмещение затрат на ГСМ личного автотранспорта при командировках.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РК №145 от 10 февраля 2003 года «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», расходы на ГСМ производятся исключительно для служебного транспорта.

Однако, аудитом установлено, что в Обществе необоснованно издавались приказы о командировании с возмещением затрат на личный автотранспорт (ГСМ).

Общая сумма возмещения затрат на ГСМ личного автотранспорта по 10 приказам составила 240,2 тыс.тенге.

Индикатор по направлению «Коллизия положений правовых актов и внутренних документов: «Противоречие ВНД действующему НПА».

Рекомендации: привести в соответствие ВНД с нормами НПА.

Риск №19. Издание приказов о командировании без достаточных основании.

Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 25 августа 2023 года № 236 утверждены Правила документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях (далее – Правила №236).

В соответствии с требованиями пп.1 п.47 Правил №236 - «В констатирующей части (преамбуле) приказа кратко излагаются цели и задачи, факты и события, послужившие основанием для издания приказа. Если приказ издается на основании иного документа, то в констатирующей части указываются наименование этого документа. В случае, если приказ дополняется приложением, то вносится текст о дополнении приказа приложением».

В ходе аудита установлено, что к приказам приложены служебные записки инициаторов, однако, отсутствуют документы (письма, планы, графики мероприятий, приглашения и др. документы) послужившие основанием для изложения событий в констатирующей части приказа.

Так, по 51 приказу о командировании отсутствует основание к служебным запискам.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работника ДДО и УП.

Рекомендации: рассмотреть ответственность работника.

Риск №20. Необоснованные расходы при отсутствии приказа о командировании, а также необоснованные выплаты суточных при командировании на 1 день.

В ходе аудита установлено необоснованное списание расходов без Приказа (распоряжения) руководителя (8 случаев) и 1 случай списания суточных расходов при направлении работника в командировку на 1 день (нарушение Положения о служебных командировках Общества).

Общая сумма необоснованных расходов составила 196,2 тыс.тенге.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работниками структурных подразделений: ДДО и УП, ДБУ.

Рекомендации: рассмотреть ответственность работников.

Риск №21. Необоснованное возмещение затрат на авиа перелеты работникам, не относящихся к руководящему составу, без документального подтверждения срочности.

В соответствии с требованиями Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденными постановлением Правительства РК от 11 мая 2018 года ППРК 256, оплата авиа перелетов осуществляется в исключительных случаях, при транзитном переезде в случае командирования за пределы РК, отсутствии названных транспортных средств или срочности командировки. Аудитом установлено 4 факта издания приказов и возмещения расходов без подтверждения срочности командировки работникам, не относящихся к руководящему составу.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работниками ДДО и УП.

Рекомендации: рассмотреть ответственность работников.

2.9. Изучение результатов проверок иных государственных органов

За анализируемый период контролирующими и правоохранительными органами осуществлены 3 проверки, в том числе Ревизионной комиссией по ВКО *(аудиторский отчет от 8 ноября 2024 года)*, Департаментом внутреннего государственного аудита по ВКО *(акт встречной проверки №24 от 22 августа 2025 года)* и Высшей аудиторской палатой РК *(аудиторский отчет от 28 октября 2025 года)*.

Ревизионной комиссией по ВКО проведен государственный аудит эффективности управления долгом местных исполнительных органов, а также их подведомственных субъектов квазигосударственного сектора. Период, охваченный государственным аудитом: 01 января 2023 года по 30 июня 2024 года. Нарушений не выявлено.

Департаментом внутреннего государственного аудита по ВКО проведена встречная проверка по вопросам использования бюджетных средств, выделенных по бюджетным программам 092 «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», 087 «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Период, охваченный государственным аудитом: 01 января 2023 года по 31 декабря 2024 года. Выявлено нецелевое использование бюджетных кредитов и непринятие мер по взысканию штрафов, а также финансовые нарушения и нарушения процедурного характера. Обществом и ГУ «Управление сельского хозяйства ВКО» внесены возражения.

Высшей аудиторской палатой в период со 2 сентября по 10 октября 2025 года проведен аудит эффективности, аудит соответствия Общества. Период, охваченный государственным аудитом: 01 июля 2022 года по 31 декабря 2024 года.

В ходе государственного аудита Высшей аудиторской палатой установлены следующие коррупционные риски:

Риск №22. Несвоевременное предоставление в Управление сельского хозяйства ВКО отчета о целевом использовании микрокредитов за 2024 год.

В нарушение п. 17 Правил микрокредитования в сельских населенных пунктах и малых городах, утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 20 декабря 2023 года №443, Обществом отчеты о целевом использовании микрокредитов за 2024 год в Управление сельского хозяйства ВКО направлялись с нарушением установленных сроков *(в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным)*.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работниками Департамента кредитования.

Рекомендации: рассмотреть ответственность работников.

Риск №23. Нецелевое использование заемных средств по программе «Ауыл Аманаты», ненадлежащая организация работы со стороны Общества по мониторингу целевого использования выданного микрокредита, неприменение штрафных санкции.

Протоколом заседания Кредитного комитета №11 от 09.10.2024 года принято решение об одобрении финансирования заявителя – ИП Асетов Т.М. в сумме 9 200 тыс. тенге для приобретения оборудования для производства подсолнечного масла.

Аудитом установлено, что в нарушение статьи 190 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV, статьи 272 Гражданского кодекса РК, подпункта 4) пункта 13 Правил микрокредитования и лизинга в сельских населенных пунктах и

малых городах, утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 20 декабря 2023 года №443, заемщиком приобретено изношенное сушильное оборудование для производства подсолнечного масла, что является нецелевым использованием заемных средств на сумму 1 600 тыс. тенге.

При этом, ранее Обществом, актом проверки целевого использования заемных средств от 23.07.2025 года, подтверждено целевое использование заемных средств.

Кроме того, оборудование фактически не функционирует ввиду отсутствия необходимости его использования, а также изношенности и признаком непригодности к эксплуатации.

Также, установлено, что Обществом и ТОО «Микрокредитная организация «Oskemen-Atameken» не применен штраф в отношении заемщика в размере 25% от суммы нецелевого использования кредита.

Всего установлено еще 4 факта нецелевого использования микрокредита (ИП Акказинов, ИП Солтанова Г.С., ИП Аимханова, ИП Мажит Ашет)

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

Рекомендации: Внести в договор Поручения с МФО дополнения в части порядка проведения перепроверки Департаментом кредитования результатов мониторинга МФО.

Риск №24. Отсутствие регламентированных типовых форм договоров займа по программе «Ауыл Аманаты».

Действующим законодательством не регламентированы типовые формы договоров займа, что привело к включению в них в корне отличных друг от друга условий в разрезе регионов страны. Расхождения установлены по таким позициям, как метод погашения, штраф за освоение займа наличных путем, несвоевременное представление документов по целевому использованию займа, просрочка по займу, нарушения особых условий, освоение выданного займа, предоставление документов, подтверждающих целевое использование займа, мониторинг целевого использования займа, что, соответствующим образом, ставит заемщиков в неравное положение. Так, в рамках одного займа в разных регионах страны предъявляются абсолютно различные требования. Если, в г. Усть-Каменогорске штраф за освоение займа наличным путем составляет 10% и возврат суммы займа, то в г. Костанай штраф вообще отсутствует, тогда как в г. Кызылорда производится полный возврат всей суммы с вознаграждением.

Индикатор по направлению «Правовой пробел»: «Отсутствие соответствующего НПА».

Рекомендации: Юридическому департаменту принять меры по направлению предложений в соответствующие инстанции.

Риск №25. Отсутствие мониторинга исполнения контрактов и рабочих программ по проектам недропользования.

Анализ деятельности 7 совместных предприятий, в уставном капитале которых имеется доля Общества, выявил проблемы управления активами в сфере недропользования, в том числе отсутствие со стороны Общества должного мониторинга исполнения контрактов и рабочих программ: контракты истекали, либо

расторгались уполномоченными органами, однако со стороны Общества не предпринимались меры по их продлению или своевременному выходу из проектов, решения принимались с существенным запозданием, отдельные совместные предприятия не осуществляли деятельность с момента создания.

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

Рекомендации: Разработать ВНД по порядку проведения мониторинга.

Риск №26. Ненадлежащая организация работы по обеспечению полного и своевременного мониторинга поставок и реализации законтрактованного объема социально значимых продовольственных товаров.

Аудитом выявлены факты не исполнения Обществом обязательств по истребованию законтрактованных объемов социально значимых продовольственных товаров. По результатам анализа данных за 2022-2025 годы, установлено существенное отклонение между объемами контрактованных и фактически реализованных СЗПТ. Так, за указанный период: - рожки (весовые) законтрактовано 720 тонн, реализовано 26,24 тонны (3,6%); - крупа гречневая 949 тонн, реализовано 31,225 тонн. Аналогичная ситуация сложилась с рисом, картофелем, морковью, луком, капустой, сахаром, маслом подсолнечным, яйцом куриным и солью поваренной пищевой.

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

Рекомендации:

Департаменту по работе стабилизационного фонда:

1) Разработать ВНД по проведению анализа и прогнозирования спроса на СЗПТ в точках реализации; отработать механизм координации между участниками процесса (Товаропроизводитель-СПК, Товаропроизводитель-Точка реализации, СПК-Точка реализации).
2) Внести соответствующие дополнения в договора и меморандумы.
3) Увеличить точки реализации СЗПТ, в том числе с охватом районов ВКО (меморандумы и др.).

Риск №27. Отсутствие работы по обеспечению должного уровня прозрачности и прослеживаемости реализации механизма стабилизации цен.

Аудитом установлено, что в заключенных договорах займа между Обществом и субъектами предпринимательства предусмотрена обязанность заемщика предоставлять займодателю: ежедневные и ежемесячные отчеты о поставках продукции.

Вместе с тем, условиями заключенных договоров займа не предусмотрено обязательное представление первичных бухгалтерских и товаросопроводительных документов, подтверждающих фактическую отгрузку и доставку продукции в торговые точки (товарные накладные, акты приема-передачи, товарно-транспортные накладные и т.д.). В отсутствие подтверждающих первичных документов, достоверность содержащихся в отчетах данных, не может быть подтверждена.

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

Рекомендации:

1) Составлять отчеты в местные исполнительные органы на основании первичных бухгалтерских документов, подтверждающих поставку товаров, в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете (накладные на отпуск товаров).
2) Осуществлять мониторинг на ежемесячной основе.
3) Не допускать рисков скрытого финансирования субъектов предпринимательства за счет бюджетных средств посредством предоставления займов на пополнение оборотных средств

Риск №28. Отсутствие работы по актуализации сведений об объектах недвижимости, числящихся за Обществом в информационной системе «Единый государственный кадастр недвижимости» и непринятие мер по исключению формально числящегося имущества и прав на него.

Аудитом установлено, что согласно данным НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» *(ИС «Единый государственный кадастр недвижимости»)*, по состоянию на 17 сентября 2025 года за Обществом зарегистрированы права собственности на 34 объекта недвижимости, из которых 4 объекта расположены на территории ВКО и 28 объектов на территории области Абай. При этом, указанные объекты фактически не принадлежат Обществу *(переданы в кондоминимум жителей, реализованы по договорам купли-продажи и возвращено отделу земельных отношений г. Семей)*.

Индикатор по направлению управление персоналом: ненадлежащее исполнение должностных обязанностей работниками структурных подразделений.

Рекомендации: Привести в соответствие, получить справку форму 2.

Руководитель рабочей группы:

Руководитель аппарата – корпоративный секретарь Р. Арыстанбек

Члены рабочей группы:

Аудитор А. Енсебаев

Директор юридического департамента З. Калтымакова

Риск-менеджер Г. Жумабаева

Комплаенс-офицер Е. Кижиков

Ознакомлен:

Председатель Правления **А. Донбаев**