

Аналитическая справка
по результатам проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков
акционерного общества «Казахстанский фонд устойчивости» (выявление
коррупционных рисков в нормативных правовых актах, внутренних
регламентирующих и иных документах, бизнес-процессах, применимых в
деятельности структурных подразделений)

г. Алматы

«21» июня 2024 года

В соответствии с приказом Председателя Правления акционерного общества «Казахстанский фонд устойчивости» (далее – Фонд) от 10.05.2024 года (далее – Приказ) Рабочей группой проведен внутренний анализ коррупционных рисков по следующему направлению – выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, внутренних регламентирующих и иных документах, бизнес-процессах, применимых в деятельности структурных подразделений Фонда за период с 01 января 2022 года по 10 мая 2024 года.

В этих целях прошло анкетирование среди руководителей подразделений и работников вне подразделений Фонда. Основанием для проведения анкетирования является утвержденный Приказом План работ по проведению внутреннего анализа применимых в деятельности структурных подразделений Фонда нормативных правовых актов, внутренних регламентирующих и иных документов, бизнес-процессов (далее - НПА, ВРиИД и БП соответственно) на коррупционные риски.

При проведении внутреннего анализа на коррупционные риски Фонд руководствовался Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 30.12.2022 года №488 (далее Методические рекомендации Антикора), и 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.

Ход проведения внутреннего анализа показал, что основными НПА, в соответствии с которыми Фонд осуществляет свою деятельность, являются:

- 1) Гражданский кодекс Республики Казахстан, Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан, Предпринимательский кодекс Республики Казахстан, Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», Трудовой кодекс Республики Казахстан, Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан;
- 2) Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- 3) Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»;
- 4) Закон Республики Казахстан «О жилищных отношениях»;

- 5) Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 6) Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции»;
- 7) Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании, контроле и надзоре финансового рынка и финансовых организаций»;
- 8) Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»;
- 9) Закон Республики Казахстан «О доступе к информации»;
- 10) Закон Республики Казахстан «Об информатизации»;
- 11) Закон Республики Казахстан «О рекламе»;
- 12) Закон Республики Казахстан «О средствах массовой информации»;
- 13) Закон Республики Казахстан «О Национальном Банке Республики Казахстан»;
- 14) Закон Республики Казахстан «О гражданской защите»;
- 15) Закон Республики Казахстан «Об ипотеке недвижимого имущества»;
- 16) Закон Республики Казахстан «О персональных данных и их защите»;
- 17) Закон Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»;
- 18) Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество»;
- 19) Программа льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденная постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан (далее – НБРК) от 19.03.2020г. №39;
- 20) Программа повышения финансовой устойчивости банковского сектора Республики Казахстан, одобренная постановлением Правления НБРК от 30 июня 2017 года № 129;
- 21) Программа ипотечного жилищного кредитования «7-20-25. Новые возможности приобретения жилья для каждой семьи», утвержденная постановлением Правления НБРК от 31 мая 2018 года № 107 (далее – Программа «7-20-25»);
- 22) Программа рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов)», утвержденная постановлением Правления НБРК от 24 апреля 2015 года № 69;
- 23) Постановление Правления НБРК от 29 июня 2018 года № 123 «О подходах к стимулированию долгосрочного кредитования на рынке жилья»;
- 24) Постановление Правления НБРК от 29.10.2018 года №248 «Об утверждении Правил государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций (облигационной программы), регистрации изменений и (или) дополнений в проспект выпуска негосударственных облигаций (проспект облигационной программы), частного меморандум, аннулирования выпуска негосударственных облигаций, Требований к документам для государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций (облигационной программы), регистрации изменений и (или) дополнений в проспект выпуска негосударственных облигаций (проспект облигационной программы), частного меморандум, Перечня документов для аннулирования выпуска

негосударственных облигаций и требований к ним, Правил составления и оформления проспекта выпуска негосударственных облигаций (проспекта облигационной программы), изменений и (или) дополнений в проспект выпуска негосударственных облигаций (проспект облигационной программы)»;

25) Правила приобретения товаров, работ и услуг Национальным Банком Республики Казахстан, его ведомствами, организациями, входящими в его структуру, и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан или находятся в его доверительном управлении, и аффилированными с ними юридическими лицами, утвержденные постановлением Правления НБРК 27 августа 2018 года № 192 (далее – Правила НБРК по закупкам ТРУ);

26) Распоряжение Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года №55-р «Об утверждении Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы»;

27) Постановление Правления НБРК от 27 августа 2018 года № 189 «Об утверждении Правил раскрытия эмитентом информации, Требований к содержанию информации, подлежащей раскрытию эмитентом, а также сроков раскрытия эмитентом информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности»;

28) Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг, утвержденные решением Совета директоров АО «Казахстанская фондовая биржа» от 10.03.2021г. №14.

Следует отметить, что при осуществлении организационно-управленческой деятельности Фонд также руководствуется иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, Уставом, внутренними регламентирующими документами Фонда и решениями Единственного акционера, Совета директоров, комитетов Совета директоров и Правления Фонда.

Результаты анкетирования и анализа применимых в деятельности НПА, ВРиИД и БП:

I. В анализируемом периоде были проведены аудиторские проверки финансовой отчетности Фонда по итогам 2021г., 2022г. и 2023г. Согласно аудиторским заключениям независимых аудиторских организаций финансовая отчетность Фонда за указанные годы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда, а также его финансовые результаты и движение денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), оговорок не имеется.

По вопросам анкеты, касающимся понимания респондентом терминов коррупции, инсайдерской информации, конфликта интересов - 100% респондентов ответили правильно, тем самым показав достаточный уровень знаний специальной терминологии, используемой в законодательстве Республики Казахстан в области противодействия коррупции и во внутренних регламентирующих документах Фонда.

По вопросам анкеты, требующим перечисления применимых в деятельности каждого из подразделений НПА, ВРиИД и БП, а также фактического построения системы рисков по указанным бизнес-процессам, также не вызвало затруднений у респондентов.

II. По направлению выявления коррупционных рисков в процессе управления персоналом, в том числе в рамках подбора и сменяемости кадров, в ходе анализа установлено следующее:

В целях предупреждения возможных коррупционных рисков при подборе кадров в Фонде утверждены Правила поиска и подбора персонала акционерного общества «Казахстанский фонд устойчивости».

Указанными Правилами установлены принципы, процедуры и порядок поиска и подбора кадров в Фонде.

Привлечение кандидатов осуществляется путем размещения объявления о поиске и подборе квалифицированных специалистов для занятия соответствующих должностей на веб-сайте Фонда в разделе «Вакансии».

Наблюдения:

Внутренний анализ на коррупционные риски в процессе управления персоналом показал, что в анализируемом периоде отсутствуют факты:

1) неразмещения, несвоевременного и/или неполного размещения информации о наличии вакансий и квалификационных требований к ним на интернет-ресурсе Фонда;

2) принятия на работу лиц, несоответствующих квалификационным требованиям;

3) отсутствия регламентации сроков проведения этапов отбора (размещения объявления о вакансии, прием документов, собеседования, тестирования);

4) отсутствия механизма формирования и защиты вопросов для проведения собеседования и тестирования;

5) создания неравных условий для кандидатов;

6) повышения работников в должности, перевод на иные должности без проведения предусмотренных ВРД процедур отбора;

7) поощрения работников при наличии неснятых дисциплинарных взысканий;

8) досрочно снятых дисциплинарных взысканий;

9) поощрения работников на усмотрение Председателя и (или) членов Правления вне зависимости от результатов работы;

10) неприменение мер дисциплинарного характера к работникам, совершившим или допустившим нарушения законодательства, нарушения или ограничения прав физических или юридических лиц.

Основными причинами расторжения трудового договора являются личные обстоятельства и интересы работников.

Установлена необходимость регламентации проведения Комплаенс-контролером экспертизы при выявлении Управлением по работе с персоналом потенциального конфликта интересов при подборе кадров.

Выводы:

В целом коррупционные риски в процессе отбора и назначения работников на должность минимизированы. Имеются отдельные рекомендации по урегулированию в ВРиИД некоторых подпроцессов.

Рекомендации:

Предусмотреть в Правилах поиска и подбора персонала АО «КФУ»:

- функцию специалиста УРП по отправке запроса Комплаенс-контролеру о предоставлении заключения в случае выявления УРП потенциального конфликта интересов при подборе кандидатов на вакантную должность и функцию Комплаенс-контролера по предоставлению такого заключения с указанием соответствующей рекомендации;

- дополнить форму о раскрытии потенциального конфликта интересов, являющейся приложением к Правилам поиска и подбора персонала АО «КФУ», графой для указания кандидатом близких родственников.

III. По направлению выявления коррупционных рисков в процессе урегулирования конфликта интересов:

Вопросы урегулирования конфликта интересов регламентированы в Антикоррупционных стандартах АО «КФУ», Кодексе корпоративного управления АО «КФУ», Кодексе корпоративной этики АО «КФУ». Ответственным работником по мониторингу и контролю регулирования конфликта интересов является Комплаенс-контролер Фонда. При проведении комплаенс-экспертизы вопросов, выносимых на рассмотрение Правления, Совета директоров и его комитетов, Единственного акционера, в рамках своей компетенции Комплаенс-контролером проводится проверка на наличие возможного конфликта интересов.

Наблюдения:

Внутренний анализ на коррупционные риски в процессе урегулирования конфликта интересов показал, что в анализируемом периоде:

- 1) в Фонде утверждены документы, регламентирующие процедуры урегулирования конфликта интересов;
- 2) имеется работник, на которого возложены функции по мониторингу и контролю регулирования конфликта интересов;
- 3) факты конфликта интересов у работников Фонда при выполнении ими должностных функций отсутствуют.

Выводы:

В целом коррупционные риски в процессе регулирования конфликта интересов в Фонде минимизированы.

Рекомендации:

Дополнительные рекомендации на текущий момент отсутствуют.

IV. По направлению выявления коррупционных рисков в процессе приобретения Фондом товаров, работ и услуг:

При осуществлении процедур приобретения Фондом товаров, работ и услуг применяются нормы Правил НБРК по закупкам ТРУ, а также Порядка организации и проведения закупок товаров, работ и услуг в АО «КФУ» (далее – Порядок закупок ТРУ).

Внедрены Технологические карты «Порядок организации и проведения закупок товаров, работ и услуг способом тендера», «Порядок организации и проведения закупок товаров, работ и услуг способом запроса ценовых предложений», «Порядок организации и проведения закупок товаров, работ и услуг способом прямого заключения договора», «Подготовка технической спецификации и критериев оценки заявок потенциальных поставщиков и величины их значимости», «Подготовка проекта договора», являющиеся неотъемлемой частью Порядка закупок ТРУ и регулирующие последовательные действия подразделений и работников.

Утвержден Порядок проведения мониторинга закупок товаров, работ и услуг в акционерном обществе «Казахстанский фонд устойчивости».

Наблюдения:

Внутренний анализ на коррупционные риски в процессе приобретения Фондом товаров, работ и услуг показал, что в анализируемом периоде отсутствуют факты:

- 1) неоднократное заключение договоров с одними организациями при наличии предложений от иных организаций с аналогичными или более выгодными условиями;
- 2) наличие аффилированных компаний, выполнение контрагентом разнопрофильных и несвойственных ему работ;
- 3) истребования от потенциальных поставщиков документов, не установленных НПА, ВРД и договорами;
- 4) отсутствие либо уменьшенные штрафные санкции к контрагенту;
- 5) неприменение санкций в случае нарушения договорных обязательств;
- 6) значительные корректировки условий на этапе исполнения договора;
- 7) несвоевременная подача иска к контрагенту за нарушение договорных обязательств;
- 8) необоснованный отказ от претензий или судебных разбирательств при нарушении контрагентами договорных обязательств;
- 9) несоответствие количества и объема закупаемых товаров и услуг их фактической потребности (натуральным нормам);
- 10) необоснованность цены за единицу товара;
- 11) несоответствие запланированной стоимости рыночной стоимости товаров;
- 12) несвоевременность размещения плана закупок на портале закупок;
- 13) наличие характеристик в технических спецификациях, относящих закупку к конкурентному поставщику, так называемые «заточки»;
- 14) наличие фактов пересмотра или отмены закупок.

Выводы:

В целом коррупционные риски в процессе приобретения Фондом товаров, работ и услуг минимизированы.

Рекомендации:

На текущий момент отсутствуют.

V. По направлению выявления коррупционных рисков в процессе взаимодействия Фонда с контрагентами в рамках реализации основной деятельности в анализируемом периоде установлено следующее:

Меры реагирования по выявленным фактам неисполнения обязательств третьими лицами перед Фондом закреплены и урегулированы ВРиИД, отдельными решениями Правления, условиями реализуемых Фондом программ, а также в заключенных соглашениях и договорах.

Наблюдения:

В анализируемом периоде имелись факты нарушений контрагентами обязательств по заключенным договорам и соглашениям. Во всех случаях ответственными подразделениями и Юридическим управлением были реализованы меры, предусмотренные ВРД и решениями Правления Фонда.

Выводы:

В целом коррупционные риски в процессе взаимодействия Фонда с контрагентами в рамках реализации основной деятельности минимизированы.

Рекомендации:

На текущий момент отсутствуют.

VI. По результатам внутреннего анализа основных бизнес-процессов Фонда по реализации программ финансовой устойчивости и жилищных программ на коррупционные риски установлено следующее:

В целях эффективной реализации программ, оператором которых является Фонд, утверждены соответствующие ВРД.

Рекомендации:

Регламентировать методику.

VII. По результатам анализа процедур внутреннего контроля при оперировании Фондом значительными суммами бюджетных и финансовых средств отмечено следующее:

Все расходы Фонда производятся в соответствии с утвержденным Советом директоров Планом развития Фонда, разработанным в соответствии с Правилами разработки, утверждения Плана развития, отчета об его исполнении, мониторинга и оценки его реализации акционерным обществом «Казахстанский фонд устойчивости, Правилами разработки, утверждения планов развития дочерних организаций НБ РК¹, а также утвержденным Планом закупок товаров, работ и услуг.

¹ Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью, акционером (участником, доверительным управляющим) которых является Национальный Банк Республики Казахстан, и созданных им государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также

В целях обеспечения своевременной и качественной разработки Плана развития, Плана закупок товаров, работ и услуг Фонда, а также предложений по их улучшению, исполнению и контролю, в Фонде создан Бюджетный комитет.

Отделом планирования и бюджетирования (далее – ОПиБ) осуществляется мониторинг, контроль и формирование отчетности по исполнению плана развития Фонда.

В целях своевременного фондирования основной деятельности Правлением Фонда утверждены Правила управления денежными потоками, действует Комитет по управлению денежными потоками акционерного общества «Казахстанский фонд устойчивости».

Наблюдения:

ОПиБ проводится анализ расходов на соответствие утвержденному бюджету, административно-хозяйственные расходы также согласуются с ОПиБ. Факты неэффективного/нецелесообразного расходования средств бюджета в анализируемом периоде ОПиБ не обнаружено.

Выводы:

Учитывая выстроенный процесс при оперировании Фондом значительными суммами бюджетных и финансовых средств, можно сделать вывод, что процедуры внутреннего контроля по данному направлению в достаточной мере урегулированы, тем самым, Фондом приняты меры по минимизации риска необоснованных расходов.

Рекомендации:

На текущий момент отсутствуют.

VIII. По направлению выявления коррупционных рисков в процессе разработки и эксплуатации информационных систем:

Вопросы разработки и эксплуатации информационных систем Фонда регламентированы Правилами обслуживания информационных технологий акционерного общества «Казахстанский фонд устойчивости» и иными ВРД.

Наблюдения:

Внутренним анализом на коррупционные риски в процессе разработки и эксплуатации информационных систем установлено, что в анализируемом периоде отсутствуют факты:

- 1) двойное финансирование одного и того же IT-проекта;
- 2) финансирование IT-проектов, не влияющих на развитие информационных систем Фонда;
- 3) искусственная конкуренция, когда в закупках в качестве потенциальных поставщиков участвуют аффилированные организации;
- 4) дублирование информационных систем;
- 5) непрозрачность информационных систем;

б) разработка не востребуемых и использование не введенных в эксплуатацию информационных систем.

Также, установлено:

- отсутствие конкретного перечня/плана мероприятий, необходимых к финансированию IT-проекта: не требуется, закупки ТРУ в Фонде осуществляются по процедурам, установленным Правилами НБРК по закупкам ТРУ и в ВРД, регламентирующих вопросы проведения закупок;

- отсутствие отдельного регламентированного механизма проверки обоснованности стоимости услуг, наличия на рынке таких разработок, способствующие искусственному завышению конечной стоимости IT-продукта: не требуется, в Фонде закреплён общий механизм проверки обоснованности стоимости по процедурам закупок товаров, работ и услуг;

- приобретение способом из одного источника путем прямого заключения договора IT-продукта как объекта интеллектуальной собственности: закупки произведены с учетом нормы пункта 1 Правил НБРК по закупкам ТРУ;

- отсутствие аудита информационных систем: все информационные системы работают в штатном режиме, возможность ручной корректировки по завершённым/подписанным ЭЦП операциям отсутствует, в связи с чем, проведение аудита не требуется.

Выводы:

Учитывая отсутствие ошибок и серьезных сбоев в работе информационных систем, а также возможности ручной корректировки по завершённым (подписанным) операциям, можно сделать вывод, что риски в их эксплуатации минимальны.

Рекомендации:

На текущий момент отсутствуют.

IX. По результатам внутреннего анализа процедур по иным вопросам, вытекающим из организационно-управленческой деятельности Фонда, отмечено следующее:

1) факты коррупционных проявлений, передачи инсайдерской информации третьим лицам в деятельности Фонда не выявлены;

2) факты подачи жалоб физических или юридических лиц, в том числе в СМИ, в отношении работников и должностных лиц Фонда о неправомерных действиях, в том числе коррупционного характера, отсутствуют;

3) факты несоблюдения антикоррупционных ограничений работниками и должностными лицами Фонда не выявлены;

4) факты привлечения работников Фонда к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений отсутствуют;

5) факты несвоевременного размещения информации на интернет-ресурсе фондовой биржи и на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности отсутствуют;

б) в Фонде организованы каналы информирования о фактах наличия или потенциальной возможности нарушения антикоррупционного законодательства

РК и Антикоррупционных стандартов Фонда, а также о случаях неэтичного поведения со стороны руководителей подразделений и должностных лиц Фонда: номера телефонов (размещен на внешнем веб-сайте Фонда), адрес электронной почты (размещен на внешнем веб-сайте Фонда), ящик для приема анонимных обращений (размещен в помещении Фонда вне зоны действия видеокамер);

7) в анализируемом периоде для работников Фонда проводились разъясняющие и обучающие мероприятия по вопросам противодействия коррупции и урегулированию конфликта интересов;

8) персональная ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей руководителей подразделений, а также работников вне подразделений установлена положениями о подразделениях и в должностных инструкциях (указанными документами также предусмотрено разграничение полномочий между руководителями и работниками).

Рекомендации отсутствуют.