«Утверждено»
Решением Генерального директора
РГКП «Казавиалесоохрана»

от «3» февраля 2025 г. № 6

Правила
проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности РГКП "Казавиалесоохрана"

1. Общие положения

1. Правила проведения внутреннего анализа коррупционных рисков (далее – Правила) разработаны в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от «30» декабря 2022 года № 488 и являются вспомогательным инструментарием, направленным на обеспечение качества, полноты и единого подхода РГКП «Казавиалесоохрана» (далее - Предприятия) при выявлении и устранении коррупционных рисков.

2. При проведении внутреннего анализа коррупционных рисков необходимо руководствоваться:

1) Конституцией Республики Казахстан;

2) Законом «О противодействии коррупции»;

3) Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков (далее – Типовые правила);

4) иными правовыми актами.

3. Внутренний анализ коррупционных рисков рекомендуется проводить не реже одного раза в год. В случае необходимости по решению генерального директора внутренний анализ коррупционных рисков может проводиться ранее указанного срока.

В случае проведения уполномоченным органом по противодействию коррупции внешнего анализа коррупционных рисков в деятельности Предприятия, внутренний анализ коррупционных рисков рекомендуется проводить по истечению одного года со дня его завершения.

Подготовка к проведению внутреннего анализа коррупционных рисков

4. Подготовка к проведению внутреннего анализа коррупционных рисков включает определение:

1) наименования структурного подразделения, деятельность которого подлежит внутреннему анализу коррупционных рисков;

2) направлений внутреннего анализа коррупционных рисков в соответствии с пунктом 11 Типовых правил;

3) структурного подразделения, должностного лица (должностных лиц) или персонального состава рабочей группы, которые будут проводить внутренний анализ коррупционных рисков;

4) периода, охватываемого внутренним анализом коррупционных рисков;

5) срока проведения внутреннего анализа коррупционных рисков;

6) должностного лица субъекта внутреннего анализа коррупционных рисков, на которое возлагается руководство, координация и ответственность за проведение внутреннего анализа коррупционных рисков и результаты работы.

5. В Предприятии составляется соответствующий график с указанием объектов анализа и конкретных сроков его проведения в каждом из них.

6. При проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в Предприятии, информация о принятии такого решения, а также результаты анализа направляются генеральному директору и Комитет лесного хозяйства.

7. Генеральный директор осуществляет координацию работы, сбор и обобщение информации по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Предприятия.

8. Уполномоченным лицом на проведение внутреннего анализа коррупционных рисков определяется антикоррупционный офицер-комплаенс Предприятия.

9. В зависимости от количества реализуемых Предприятием функций и его штатной численности для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков может формироваться рабочая группа.

В рабочую группу рекомендуется включать наиболее опытных работников структурных подразделений Предприятия (имеющие практический опыт применения отраслевого законодательства, реализации функций организационно-управленческой деятельности, а также аналитические способности), специалистов и (или) экспертов иных субъектов противодействия коррупции.

10. Внутренний анализ коррупционных рисков рекомендуется проводить в срок, не превышающий 30 рабочих дней. При необходимости срок, указанный в настоящем пункте, продлевается на срок, не превышающий 15 рабочих дней на основании приказа генерального директора Предприятия.

В целях соблюдения сроков, установленных в решении генерального директора Предприятия, разрабатывается план работы по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков.

План мероприятий по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков предусматривает определение видов работ, сроков их исполнения и ответственных лиц.

11. В случае необходимости офицер-комплаенс и/или члены рабочей группы могут выезжать в места нахождения структурных подразделений Предприятия для изучения практики применения отраслевого законодательства и реализации функций организационно-управленческой деятельности.

Проведение внутреннего анализа коррупционных рисков

12. Этапами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков являются:

1) сбор и анализ информации об объекте анализа в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктом 11 Типовых правил;

2) определение должностей, подверженных коррупционным рискам, с формированием их перечня;

определение перечня рисков и их выявление (стратегические, операционные, финансовые, комплаенс риски и т.д.);

подготовка аналитической справки в соответствии с пунктами 18, 19, 20 и 21 Типовых правил;

принятие мер по устранению коррупционных рисков в соответствии с утвержденным планом мероприятий согласно пункту 25 Типовых правил.

3.1 Сбор и анализ информации об объекте анализа

13. Источниками информации для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков являются:

1) правовые акты, внутренние документы, регулирующие деятельность Предприятия;

2) ведомственная статистическая отчетность о деятельности Предприятия;

3) данные информационных систем государственных и правоохранительных органов о деятельности Предприятия;

4) результаты проверок, ранее проведенных государственными органами в отношении Предприятия;

5) результаты контрольных мероприятий служб внутреннего аудита;

6) результаты антикоррупционного мониторинга;

7) публикации в средствах массовой информации;

8) обращения физических и юридических лиц в отношении Предприятия;

9) сведения о выявлении и привлечении к ответственности работников Предприятия за совершение коррупционных правонарушений;

10) результаты ранее проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков;

11) результаты опроса (интервью) работников Предприятия;

12) иные сведения, представление которых не запрещено законодательством Республики Казахстан.

Для сбора и обобщения рекомендуется информация о деятельности Предприятия, в том числе отчетные данные и правовая статистика за год, предшествующий внутреннему анализу коррупционных рисков.

Источники информации должны быть достоверными и актуальными.

Отчеты о деятельности Предприятия рекомендуется заверять подписями руководителей структурных подразделений, которые их предоставили.

Сведения о привлечении к ответственности работников Предприятия за совершение коррупционных правонарушений рекомендуется получать из данных Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры, Банка судебных актов Верховного суда.

14. Сбор и предоставление офицеру-комплаенс и членам рабочей группы источников информации, не находящихся в открытом доступе, осуществляется структурными подразделениями Предприятия, которые владеют данной информацией.

15. Для выявления коррупционных рисков и выработки рекомендаций могут применяться различные методы анализа, в том числе сбор и изучение информации, имеющейся в объекте анализа, использование опыта и познаний работников объекта анализа и иных экспертов, сбор и обобщение опыта по противодействию коррупции в схожих или смежных сферах, организациях, бизнес-процессах, проектах, анализ сценариев и др.

16. С целью обеспечения полноты и системности работы по данному направлению рекомендуется на первоначальном этапе сформировать перечень правовых актов и внутренних документов, регулирующих деятельность Предприятия.

Правовые акты и внутренние документы, регулирующие деятельность Предприятия, проверяются на наличие в них коррупциогенных норм.

Коррупциогенные нормы права могут соответствовать правилам юридической техники и нарушать их (дефекты норм).

17. Правовые акты и внутренние документы изучаются во взаимосвязи с другими правовыми актами и внутренними документами.

18. Оценка коррупциогенности норм проводится на предмет вероятности коррупционных проявлений при их применении.

19. Для проведения оценки используются следующие наиболее типичные коррупционные факторы.

Правовой пробел – отсутствие правового регулирования того или иного вопроса в правовом акте или внутреннем документе.

Индикаторами наличия правового пробела в регулировании являются:

1) отсутствие положений, регламентирующих компетенцию работника и/или объекта анализа, что создает возможность произвольного определения полномочий с целью извлечения незаконной выгоды;

2) отсутствует процессуальный порядок, обеспечивающий влияние работника на ход проведения административной процедуры;

3) отсутствуют сроки проведения административных процедур;

4) правовой акт или внутренний документ не устанавливает исчерпывающих оснований и порядка принятия решений руководителем объекта анализа;

5) отсутствие положений, устанавливающих ответственность за несоблюдение требований, которое приводит к их декларативности характер, и невозможности практического применения.

Коллизия положений правовых актов и внутренних документов – расхождения или противоречия между отдельными правовыми актами, внутренними документами, регулирующими одни и те же либо смежные правоотношения, а также противоречия, возникающие в процессе правоприменительной деятельности и осуществления руководителями и работниками объекта анализа своих полномочий.

Коллизии могут быть между одноуровневыми нормативными правовыми актами, между актами разных уровней, а также между актами, регулирующими разные сферы общественных отношений.

Индикаторами коллизии положений правовых актов или внутренних документов являются:

1) отсутствие установленных законом или внутренним документом правил выбора приоритетной нормы;

2) ответственность за выбор приоритетной нормы возлагается на руководителя объекта анализа;

3) возможность уйти от юридической ответственности, которая строго формализована.

Юридико-лингвистическая неопределенность – применение недостаточно точно описанных терминов, понятий, словосочетаний или формулировок смыслового (содержательного) характера, вызванных несоблюдением логических и лингвистических правил юридической техники.

Индикаторами юридико-лингвистической неопределенности являются:

1) формулировка, содержащаяся в положении, которая имеет неясный или двоякий смысл и таким образом, допускает неправомерные толкования;

2) обозначение одних и тех же явлений различными терминами;

3) использование терминов, неиспользуемых законодательством, которые прямо не определены/разъяснены в тексте проекта и которые не имеют широкое, распространенное использование, которое придавало бы им единый и единообразный смысл.

Широта дискреционных полномочий - полномочие руководителя и/или объекта анализа, из содержания которого невозможно определить пределы этого полномочия.

Индикаторы наличия широких дискреционных полномочий:

1) отсутствие или неопределенность оснований для принятия руководителями решений или выполнения иных административных процедур;

2) возможность руководителя и/или объекта анализа принять несколько видов решений либо отказаться от принятия решения;

3) отсутствие обязанности мотивировать принимаемое управленческое решение;

4) отсутствие определенных сроков принятия решения, их широкий диапазон либо отсутствие такого срока;

5) возможность руководителя и/или объекта анализа продлить или сократить установленный срок без мотивированных оснований;

6) возможность руководителя и/или объекта анализа по своему усмотрению инициировать возникновение правоотношений с физическими и юридическими лицами, их изменение или прекращение без соответствующей мотивировки;

7) дублирование полномочий руководителей и/или объектов анализа;

8) возможность определения вида и размера ответственности за неисполнение законодательства по своему усмотрению;

9) возможность руководителя и/или объекта запрашивать дополнительные документы, не предусмотренные в перечне для принятия решения в рамках компетенции (к примеру, оказания услуг).

Установление права вместо обязанности руководителей – диспозитивное установление возможности совершения руководителями действий в отношении граждан и организаций.

Индикаторами установления права вместо обязанности являются:

1) использование формулировок «вправе», «могут»;

2) наличие законных оснований для принятия руководителями решений по своему усмотрению;

3) возможность органа (должностного лица) принять несколько видов решений при наличии одних и тех же оснований.

Завышенные требования к лицу, предъявляемые для реализации принадлежащего ему права – требования, предъявляемые для реализации принадлежащего лицу права, которые превышают степень разумных (необходимых) требований и/или предъявление которых не обосновано нормами законодательства. Как правило, данный коррупционный риск наблюдается при правовом регулировании регистрационных, разрешительных и уведомительных правоотношений, конкурсных процедур, применения к гражданам и организациям санкций и иных мер воздействия, в том числе связанных с ограничением, лишением, приостановлением прав;

Индикаторами завышения требований к лицу, предъявляемых для реализации принадлежащего ему права являются:

1) возложение на физических и юридических лиц дополнительных обязанностей, необоснованных законом, при реализации субъективных прав и свобод;

2) установление обременительных запретов и ограничений, соблюдение которых ограничит закрепленные Конституцией и законами Республики Казахстан права и свободы;

3) установление иных требований, ограничивающих права и свободы физических и юридических лиц, и/или предъявление которых не обосновано нормами законодательства;

4) установление неопределенных, трудновыполнимых требований к гражданам и организациям.

Наличие излишних административных барьеров – установление требований, выполнение которых необходимо для реализации физическими и юридическими лицами своих прав, из которых вытекают полномочия должностных лиц отказать в реализации права, приостановить или ликвидировать деятельность, либо привлечь к ответственности.

Индикаторами административных барьеров являются:

1) возложение на физических и юридических лиц обязанности представлять документы, информацию и другие данные, истребование которых нецелесообразно в силу наличия указанных сведений у объекта анализа либо данные сведения объект анализа уполномочен истребовать из необходимых источников самостоятельно;

2) обязанность соответствовать признакам (профессиональным, имущественным, социальным), наделение которых не соответствует приобретаемому праву;

3) длительные сроки предоставления услуг при наличии возможности их незамедлительного предоставления (например, если в объекте анализа используются автоматизированные информационные системы);

4) возложение на граждан обязанности нотариально заверять и апостилировать в других государственных органах документы при возможности сличить их оригиналы и копии, если такой порядок не предусмотрен международными актами либо законодательством другого государства, в которое указанные документы предполагается препроводить;

5) несмотря на соответствие гражданина, претендующего на занятие определенным видом деятельности, нормативно установленным квалификационным требованиям (наличие соответствующих профессионального опыта, квалификации, трудового стажа и др.) установление необходимости прохождения ими экзаменов, тестирования, собеседования и т.п.

Ненадлежащее определение функций, обязанностей, прав и ответственности.

Индикаторами ненадлежащего определения функций, обязанностей, прав и ответственности являются:

1) невозможность установления из содержания правового акта или внутреннего документа ответственного за принятие решение руководителя;

2) отсутствуют ограничения и запреты, позволяющие не допустить возникновение коррупционного правонарушения (например, запрет передавать принятие решения другому руководителю, разглашать ставшие известными сведения и т.п.);

3) не установлена персональная ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей;

4) не определена процедура контроля за исполнением руководителями обязанностей и полномочий. Перечень наиболее типичных коррупционных факторов не является исчерпывающим.

20. Для выявления коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности необходимо проверить действующие бизнес-процессы на наличие в них причин и условий для совершения коррупционных правонарушений.

21. Организационно-управленческая деятельность объекта анализа включает следующие вопросы:

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

2) урегулирования конфликта интересов;

3) оказания услуг;

4) реализации разрешительных функций;

5) реализации контрольно-ревизионных функций;

6) освоения и распределения бюджетных и финансовых средств;

7) заключения договоров с физическими и юридическими лицами;

8) разработки и эксплуатации информационных систем;

9) иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности объекта анализа.

22. Оценка наличия коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности проводится с применением перечня наиболее типичных индикаторов коррупционных рисков (проявлений).

По направлению управление персоналом индикаторами коррупционных рисков являются:

1) неурегулированность вопросов порядка отбора и назначения на должность;

2) назначение на должность без проведения конкурсного отбора;

3) формальное проведение конкурсного отбора, принятие на работу лиц, не соответствующих квалификационным требованиям;

4) не размещение, несвоевременное и/или неполное размещение информации о наличии вакансии, квалификационных требований, перечне необходимых документов, лицах, допущенных к различным этапам отбора;

5) отсутствие сроков проведения этапов отбора (размещение объявления о вакансии, прием документов, собеседования, тестирования и т.д.);

6) отсутствие механизма формирования и защиты вопросов для проведения собеседования и тестирования;

7) создание неравных условий для кандидатов;

8) не обеспечение мер по урегулированию конфликта интересов у лиц, принимающих решение о приеме кандидатов на работу;

9) повышение работников в должности, перевод на иные должности без проведения конкурсного отбора;

закрытость информации о заработных платах, поощрениях работников объекта анализа;

11) поощрение работников при наличии не снятых дисциплинарных взысканий;

12) большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий;

13) поощрение работников на усмотрение руководителей объекта анализа вне зависимости от результатов работы;

14) снятие дисциплинарных взысканий в чрезмерно короткие сроки;

15) не применение мер дисциплинарного характера к лицам, совершившим или допустившим нарушения законодательства, нарушения или ограничения прав физических или юридических лиц и др.

По направлению урегулирование конфликта интересов индикаторами коррупционных рисков являются:

1) отсутствие документа (политики), регулирующего процедуры по урегулированию конфликта интересов;

2) отсутствие лица, на которое возложены функции по мониторингу и регулированию конфликта интересов;

3) непринятие мер по мониторингу конфликта интересов и его урегулированию;

4) наличие противоречий между административными регламентами, должностными инструкциями с одной стороны и плановыми показателями - с другой стороны;

5) наличие противоречий между регулятивными и контрольными функциями;

6) факты конфликта интересов у работников объекта анализа при выполнении ими должностных функций;

7) отсутствие требований по урегулированию конфликта интересов в документах, регулирующих деятельность коллегиальных органов.

По направлению оказание услуг индикаторами коррупционных рисков являются:

1) несоответствие фактических процессов оказания услуг установленным требованиям, в том числе системные факты нарушения сроков оказания услуг, истребования не предусмотренных правовыми актами документов, факты нарушения порядка процедур оказания услуг;

2) противоречия требований, предусмотренных в правилах оказания услуг нормам вышестоящих нормативных правовых актов;

3) ненадлежащая работа информационных систем, используемых при оказании услуг, приводящая к нарушению установленного порядка;

4) возможность «ручной» корректировки процессов оказания услуг при использовании информационных систем;

5) прием документов и выдача результатов оказания услуг непосредственно через услугодателя;

6) постановка на утрату правил по оказанию услуг без утверждения нового правового акта;

7) чрезмерно длительное принятие правового акта, регулирующего оказание услуги;

По направлению реализация контрольно-ревизионных функций индикаторами коррупционных рисков являются:

1) системные факты нарушения сроков проведения контрольных мероприятий;

2) системные факты истребования документов, перечень которых не предусмотрен правовыми актами;

3) системные факты нарушения процедур проведения контрольных мероприятий;

4) ненадлежащая работа информационных систем, используемых при проведении контрольных мероприятий, приводящая к нарушению установленного порядка;

5) возможность «ручной» корректировки процессов контрольных мероприятий при использовании информационных систем;

6) отсутствие либо частичное регулирование сроков проведения проверочных мероприятий, охватываемого периода, полномочий лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий, критериев отбора объектов контроля, принятия решения по результатам проверочных мероприятий, процедур приостановления или продления контрольных мероприятий;

7) отсутствие системы управления рисками при отборе объектов контроля;

8) отсутствие требований по фото и видеофиксации;

9) необоснованность требований проверочного листа;

10) проведение контрольных мероприятий на основании поручений вышестоящего органа;

11) хранение бланков и предписаний в неустановленных местах;

12) отсутствие лиц, ответственных за ведение учета бланков и предписаний;

13) отсутствие соответствующей регламентации по учету бланков ведомственными актами);

14) отсутствие или недостаточность работы по анализу контрольных мероприятий в разрезе регионов, видов нарушений, применяемых санкций;

15) отсутствие мер по выявлению проблем на практике и выработке предложений по их устранению;

16) не проведение сверок с органами правовой статистики;

) отсутствие единообразной практики проведения контрольных мероприятий территориальными департаментами, дочерними и зависимыми организациями;

) факты аффилированности лиц, проводивших контрольные мероприятия с представителями объектов контроля.

По направлению освоение финансовых средств индикаторами коррупционных рисков являются:

) отсутствие или слабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга, внутреннего и внешнего контроля за процедурами освоения и распределения финансовых средств;

) отсутствие или слабая проработка видов отчетности по освоению финансовых средств;

) отсутствие системы управления рисками;

) отсутствие подразделений, выполняющих функции по внутреннему аудиту, внутреннему контролю при оперировании объектом анализа значительными суммами бюджетных и финансовых средств;

) отсутствие за предыдущие 2 года мероприятий по аудиту, ревизии и иных мер финансового контроля при оперировании объектом анализа значительными суммами финансовых средств;

) непрозрачность расходования финансовых средств, в том числе несоблюдение п.п.9 ст. 6 Закона «О доступе к информации»;

) несоответствие количества и объема закупаемых товаров и услуг их фактической потребности (натуральным нормам);

) необоснованность цены за единицу товара;

) несоответствие запланированной стоимости рыночной стоимости товаров;

) несвоевременность размещения плана закупок на портале государственных закупок;

) наличие характеристик в технических спецификациях, относящих закупку к конкурентному поставщику, так называемые «заточки»;

) наличие фактов пересмотра или отмены закупок по результатам камерального контроля со стороны органов государственного аудита;

) наличие фактов выявления нарушений при проверке органов государственного аудита и финансового контроля;

) своевременность и качество исполнения поставщиком обязательств, вытекающих из договора поставки товара, оказания работ и услуг;

) своевременность и полнота принятия мер реагирования в отношении поставщиков, не надлежаще исполнивших условия договора поставки;

По направлению сбор налогов и иных платежей индикаторами коррупционных рисков являются:

1) неурегулированность административных процедур, связанных с деятельностью по сбору налогов и иных платежей, и сборов;

2) личный контакт представителей объекта анализа и плательщиков налогов и иных платежей;

3) сложность процедур исполнения обязательств по оплате налогов и иных платеже;

4) ненадлежащая работа информационных систем, используемых при сборе налогов и иных платежей;

5) доля начисленных и фактически взысканных налогов, сборов и платежей;

6) отсутствие форм отчетности и доступа к ней общества и неправительственных, общественных организаций.

По направлению заключение договоров с физическими и юридическими лицами индикаторами коррупционных рисков являются:

1) отсутствие антикоррупционных оговорок в договорах;

2) неоднократное заключение договоров с одними организациями при наличии предложений от иных организаций с аналогичными или более выгодными условиями;

3) наличие аффилированных компаний, выполнение контрагентом разнопрофильных и несвойственных ему работ;

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) не своевременная подача иска к контрагенту за нарушения договорных обязательств;

8) необоснованный отказ от претензий или судебных разбирательств при нарушении контрагентами договорных обязательств;

9) отсутствие актов, регулирующих порядок проведения претензионно-исковой работы;

10) отсутствие механизмов работы по изучению контрагентов в целях предотвращения конфликта интересов и аффилированности.

По направлению разработки и эксплуатации информационных систем индикаторами коррупционных рисков являются:

1) двойное финансирование проекта;

2) финансирование проектов, не влияющих на развитие IT-отрасли;

3) отсутствие конкретного перечня мероприятий, необходимых к финансированию;

4) отсутствие механизма проверки обоснованности стоимости услуг, наличия на рынке таких разработок, способствующие искусственному завышению конечной стоимости IT-продукта;

5) приобретение посредством государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора как объекта интеллектуальной собственности;

6) искусственная конкуренция, когда в конкурсе в качестве потенциальных поставщиков участвуют аффилированные организации;

7) дублирование информационных систем;

8) непрозрачность информационных систем;

9) разработка невостребованных и использование не введенных в эксплуатацию информационных систем;

10) отсутствие аудита информационных систем.

Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности объекта анализа, включают организацию работы по противодействию коррупции, а также следующие направления деятельности объекта анализа, связанные с его взаимодействием с физическими и юридическими лицами:

1) освоение и распределение финансовых средств, в том числе выплата субсидий, грантов, вознаграждений, спонсорской помощи, государственные закупки и закупки товаров и услуг;

2) сбор налогов и иных платежей;

3) заключение договоров;

4) прозрачность и гласность деятельности.

По направлению организация работы по противодействию коррупции индикаторами коррупционных рисков являются:

1) отсутствие лица или структурного подразделения, в чью компетенцию входят функции по противодействию коррупции;

2) отсутствие плана мероприятий по профилактике коррупции, политики по противодействию коррупции;

3) не проведение или недостаточное проведение для работников объекта анализа разъясняющих и обучающих мероприятий по вопросам противодействия коррупции;

4) не проведение мероприятий по проверке знаний работников о действующих требованиях антикоррупционного законодательства, политики противодействия коррупции объекта анализа;

5) не принятие, неполное или несвоевременное принятие антикоррупционных ограничений работниками объекта анализа, являющихся лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, приравненных к ним лицам;

6) факты несоблюдения антикоррупционных ограничений работниками объекта анализа;

7) факты привлечения работников объекта анализа к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений;

8) отсутствие способов и каналов сообщения (в том числе анонимных) работниками информации об известных им фактах коррупции;

9) отсутствие правовых механизмов защиты лиц, сообщивших о фактах коррупции, от неправомерного наказания, увольнения или иных мер оказания давления;

10) наличие большого количества жалоб физических и юридических лиц, в том числе в СМИ, в отношении работников объекта анализа о неправомерных действиях коррупционного характера.

По направлению обеспечения прозрачности и гласности деятельности индикаторами коррупционных рисков являются:

) неполное и несвоевременное опубликование информации о деятельности объекта, представляющей общественный интерес: планы закупок, освоение финансовых средств, планы проведения контрольных мероприятий, правовые акты и внутренние документы, регулирующие функции по взаимодействию с физическими и юридическими лицами;

2) соблюдение требований Закона «О доступе к информации» и приказа и.о. Министра по инвестициям и развитию от 28 января 2016 года № 116 «Об утверждении Правил информационного наполнения интернет-ресурсов государственных органов и требования к их содержанию».

Вышеперечисленный перечень коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности и их индикаторы не являются исчерпывающими.

Определение должностей, подверженных коррупционным рискам, с формированием их перечня

23. Офицер-комплаенс при определении должностей, подверженных коррупционным рискам, следует разделить имеющиеся должности на две категории – руководителей и исполнителей.

Учитывая наличие права принимать решения и осуществлять организационно-хозяйственные функции, вся категория руководителей подпадает под наличие высоких коррупционных рисков, поэтому следует отнести их к должностям подверженным коррупционным рискам, без анализа их функциональных обязанностей.

Уровень подверженности коррупционным рискам должностей исполнителей определяется исходя из списка коррупциогенных функций, с учетом функциональных особенностей.

24. Путем выделения функций, при реализации которых существуют предпосылки для возникновения коррупции, формируется список коррупциогенных функций Предприятия.

25. К коррупциогенным функциям могут быть отнесены осуществление функций по контролю и надзору, управлению государственным имуществом, оказанию услуг и разрешительных функций, а также подбор и управление

персоналом:

- под функциями по контролю и надзору понимается осуществление действий по проверке, профилактике и наблюдению за соблюдением субъектами контроля и надзора требований законодательства (инспекции, ревизии, проверки);

- под функциями по управлению государственным имуществом понимается осуществление полномочий собственника в отношении государственного имущества (республиканское и коммунальное имущество), в том числе по управлению бюджетными средствами;

- под функциями по подбору и управлению персоналом понимается осуществление функций по отбору кадров, продвижению по службе и увольнению работников, по применению дисциплинарных мер и мер поощрения к работникам Предприятия.

Данный перечень не является исчерпывающим, коррупциогенные функции могут определяться в зависимости от специфики деятельности Предприятия.

26. По каждой конкретной должности необходимо детализировать коррупциогенные функции исходя из служебных обязанностей (примерный перечень коррупциогенных функций отражен в приложении 3 Метод.реком.).

27. Используя список коррупциогенных функций, определяются должности подверженные коррупционным рискам, с учетом высокой степени свободы принятия решений, вызванной спецификой деятельности, интенсивности контактов с гражданами и иными организациями.

28. По результатам формируется перечень должностей, подверженных коррупционным рискам по форме согласно приложению 4 к Методическим рекомендациям.

29. Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, используется уполномоченными по этике, антикоррупционными комплаенс службами и иными структурными подразделениями или лицами государственных органов, организаций и субъектов квазигосударственного сектора, осуществляющими функции по профилактике и недопущению нарушений законодательства Республики Казахстан в сфере противодействия коррупции, при организации системной профилактической работы с лицами, занимающими должности, подверженные коррупционным рискам.

Определение перечня рисков и их выявление.

30. Учитывая вероятность возникновения внешних и внутренних рисков (стратегические, операционные, финансовые, комплаенс риски и т.д.), которые могут негативно отразиться на деятельности Предприятия и реализации его стратегических задач, необходимо обеспечить неукоснительное соблюдение сотрудниками требований норм действующего законодательства, создать налаженную и эффективно функционирующую систему внутреннего контроля и

управления рисками, принять исчерпывающие меры по устранению причин и условий их возникновения.

Индикаторы внутренних рисков (функциональные направления деятельности и связанные с принятием управленческих решений):

енадлежащее соблюдение сотрудниками Предприятия требований законов и нормативно-правовых актов Республики Казахстан, внутренних норм и правил Предприятия;

тсутствие или не проработанная антикоррупционная нормативно-правовая база;

еправильная организация работы, неверная расстановка сил и средств, распределение обязанностей, отсутствие коммуникации и взаимодействия между сотрудниками для предотвращения сбоя налаженной системы работы и устранения рисков, урегулирования конфликта интересов;

тсутствие системы контроля и управления рисками;

тсутствие четких и конкретно определенных целей и задач, чрезмерно высокие планки, которые могут привести к фальсификации данных для отчетности или повлиять на качество товаров и услуг;

енадлежащее обеспечение надежности сбора и хранения инсайдерской информационной системы, непрозрачность информационных систем;

ецелевое и неэффективное использование активов, что может нанести существенный ущерб благонадежности и инвестиционной привлекательности компании;

еэкономичное и неэффективное использование материально-технических ресурсов, с учетом конфликта интересов и коррупционных рисков;

тсутствие интеграции систем бухгалтерского учета с казначейством и другими базами данных, нарушение налогового законодательства в результате неправильного заполнения счетов;

енадлежащая организация бюджетного планирования, освоения и распределения финансовых средств, непрозрачность расходования бюджетных и финансовых средств, двойное финансирование работ и проектов;

тсутствие должного анализа и прогнозирования финансовых результатов;

тсутствие конкретного перечня мероприятий, необходимых для финансирования;

есоответствие цены, количества и объема закупаемых товаров и услуг рыночной стоимости и фактической потребности;

тсутствие механизма проверки обоснованности стоимости работ и услуг, способствующих искусственному завышению конечной стоимости продукта;

лабая проработка видов отчетности, механизмов мониторинга, внутреннего и внешнего контроля за процедурами освоения и распределения бюджетных и финансовых средств, функции по внутреннему аудиту и внутреннему контролю при оперировании объектом анализа значительными суммами бюджетных и финансовых средств;

есвоевременность размещения плана закупок на портале государственных закупок;

онфликт интересов, злоупотребления и личная заинтересованность (в т.ч. в интересах третьих лиц) при проведении и организации закупок;
е обеспечение надлежащим образом прозрачности и соблюдения норм и правил проведения благотворительных акции или социальных обязательств;
алатное отношение и ошибки (в т.ч. преднамеренные, ввиду наличия корыстных целей) при исполнении своих функциональных обязанностей, которые могут привести к сбою налаженной системы;
оследствия неавторизованных работ с информационной системой, которые могут нанести ущерб эффективному и экономичному использованию ресурсов;
енадлежащее обеспечение качества товаров и услуг;
тсутствие контроля за вышедшими из эксплуатации линиями (утиль, списание);
епотизм и трайбализм, отсутствие принципов меритократии при принятии административно-управленческих, организационных, кадровых и иных решений.

32. Индикаторы внешних рисков:

заимодействие с государственными органами и частными компаниями (государственный контроль, надзор и аудит и т.д.)
тсутствие антикоррупционных оговорок в договорах и внутренних нормативных документах партнеров;
еоднократное заключение договоров с одними и теми же партнерами при наличии аналогичных или более выгодных условий и предложений от иных организаций;
риобретение посредством государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора;
скусственная конкуренция и наличие аффилированных компаний, выполнение контрагентом разнопрофильных и несвойственных ему работ;
аличие фактов пересмотра или отмены закупок по результатам камерального контроля со стороны органов государственного аудита;
еприемлемые условия контракта партнеров, которые могут создавать коррупционные риски (предложение взятки сотрудникам для получения выгодных заказов или в других корыстных материальных или нематериальных целях);
енадлежащее исполнение партнерами условий контракта, отказ или нарушение сроков, некачественное исполнение работ и услуг;
тсутствие мер реагирования (неприменение санкций) в отношении недобросовестных поставщиков, систематически нарушающих условия договора, отсутствие либо уменьшенные штрафные санкции;
начительные корректировки условий на этапе исполнения договора;
е своевременная подача иска к контрагенту за нарушения договорных обязательств или необоснованный отказ от претензий или судебных разбирательств при нарушении контрагентами договорных обязательств;
тсутствие актов, регулирующих порядок проведения претензионно-исковой работы;
тсутствие механизмов работы по изучению контрагентов в целях предотвращения конфликта интересов и аффилированности;

оррупционные риски, связанные с оформлением таможенных документов или операции пограничного контроля;
олитические события, эпидемии, пандемия и т.д. и их последствия, создающие определенные предпосылки для экономических, коррупционных и иных рисков;
резвычайные ситуации природного или техногенного характера и их последствия;
есоблюдение правил техники безопасности и охраны труда, правил пожарной безопасности;
аличие фактов выявления нарушений при проверке органов государственного аудита и финансового контроля;
еурегулированность административных процедур, связанных с деятельностью по сбору налогов, иных платежей и сборов;
ичный контакт работника с уполномоченными лицами по вопросам налоговых и иных платежных операции;
ложность процедур исполнения обязательств по оплате налогов и иных платежей;
енадлежащая работа информационных систем, используемых при сборе налогов и иных платежей;
тсутствие форм отчетности и доступа к ней общества и неправительственных, общественных организаций.
енадлежащая организация превентивных работ с сотрудниками компании (разъяснение законодательства и положений Этического кодекса, укрепление правосознания и антикоррупционной культуры, морально-этических принципов)

Подготовка и подписание аналитической справки

Офицер-комплаенс после завершения срока работ по выявлению коррупционных рисков составляет аналитическую справку, содержащую информацию о выявленных коррупционных рисках и рекомендации по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений (далее – рекомендации) по форме согласно приложению 2 к Методическим рекомендациям.
4. Текст аналитической справки должен быть конкретным, лаконичным и в то же время понятным, а изложенный материал – достоверным и актуальным.

Замечания и выводы по выявленным коррупционным рискам должны носить конкретный и предметный характер, с указанием его названия и краткой характеристики квалифицирующих признаков.
5. Рекомендации по устранению выявленных коррупционных рисков должны быть законными, эффективными, выполнимыми и нацеленными на исключение коррупционного риска в деятельности объекта анализа.

В рекомендациях должны быть указаны наилучшие и наиболее рациональные способы (инструменты) реализации антикоррупционных мер для достижения желаемого результата.

Наиболее типичными мерами по устранению коррупционных рисков являются:

– разработка и принятие правовых актов или внутренних документов, внесение в них изменений и дополнений, направленных на устранение коррупционных факторов;

– конкретизация полномочий руководителей;

– обеспечение общественного контроля за деятельностью объекта;

– оптимизация и автоматизация административных процедур;

– исключение личного контакта объекта анализа с физическими и юридическими лицами при реализации разрешительных функций;

– перераспределение полномочий, изменение структуры, слияние либо ликвидация структурных подразделений, оптимизация штатной численности, упразднение излишних управленческих звеньев;

– сокращение административных расходов;

– разработка информационной системы либо развитие существующей, а также ее интеграция с базами данных других государственных органов и организаций.

Вышеперечисленный перечень мер по устранению коррупционных рисков не является исчерпывающим.

В случае, когда устранение и минимизация коррупционных рисков предполагает принятие мер со стороны иных государственных органов, организаций, субъектов квазигосударственного сектора, рекомендуется направление им соответствующих писем, проведение совместных мероприятий и др.

6. К аналитической справке рекомендуется прилагать:

1) копии документов, которые использовались при анализе (решения суда, протоколы, акты проверок и др.);

) карту рисков;

3) скриншоты интернет-страниц;

4) слайды, инфографика и иные наглядные материалы.

офицер-комплаенс направляет аналитическую справку на рассмотрение членам рабочей группы.

Члены рабочей группы рассматривают аналитическую справку с целью:

- внесения предложений по ее дополнению;

- внесения уточнений по приведенным в справке выводам и рекомендациям, корректировок ошибочных данных и сведений с приложением соответствующих обоснований.

В случае внесения членами рабочей группы предложений и обоснований по доработке аналитической справки уполномоченное лицо рассматривает их на предмет обоснованности, практикоориентированности и достаточности для устранения выявленных коррупционных рисков.

При необходимости для обсуждения аналитической справки, предложений и обоснований по ее доработке уполномоченное лицо может организовать совещание с участием членов рабочей группы.

Уполномоченное лицо направляет аналитическую справку, сформированную по итогам рассмотрения предложений членов рабочей группы на подписание

должностному лицу, на которое возлагается руководство, координация и ответственность за проведение внутреннего анализа коррупционных рисков и результаты работы.

. Аналитическая справка подписывается руководителем субъекта внутреннего анализа коррупционных рисков не позднее 10 рабочих дней со дня завершения внутреннего анализа коррупционных рисков.

. Аналитическая справка и план мероприятий в течение 3 рабочих дней со дня его утверждения размещаются на интернет-ресурсе субъекта внутреннего анализа коррупционных рисков с учетом обеспечения режима секретности, соблюдения требований по охране служебной, коммерческой или иной охраняемой законом Республики Казахстан тайны.

Принятие мер по устранению коррупционных рисков

Офицер-комплаенс совместно со структурными подразделениями объекта анализа в течение 10 рабочих дней со дня подписания аналитической справки необходимо разработать план мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков (далее – план мероприятий) по форме согласно приложению 5 к Методическим рекомендациям.

. Мероприятия должны носить конкретный характер и быть достаточными для устранения выявленных коррупционных рисков.

Сроки исполнения мероприятий должны быть разумными и не превышать 1 года.

Сроки реализации мероприятий, связанных с внесением изменений и дополнений в законодательные акты либо разработки нового определяются исходя их правил законотворческой деятельности.

Сроки реализации мероприятий, связанных с разработкой информационной системы, определяются исходя из процедур бюджетного планирования.

. План мероприятий утверждается генеральным директором Предприятия .

4. Оценка выявленных коррупционных рисков

. Процесс оценки выявленных коррупционных рисков проводится с целью выделения наиболее значимых рисков, которые могут негативно повлиять на уровень коррупции в объекте анализа.

Риски оцениваются с точки зрения вероятности или частоты их наступления и влияния.

Расчет уровня риска проводится следующим образом:

Уровень риска = вероятность * влияние

Расчет уровня рисков производится офицер-комплаенсом и членами рабочей группы. К расчету рисков также могут привлекаться структурные подразделения объекта анализа.

Критерий оценки вероятности рисков, Критерии оценки влияния рисков и Карта рисков подробно описаны в Методических рекомендациях.

5. Мониторинг исполнения рекомендаций

Мониторинг исполнения рекомендаций комплаенс-офицером рекомендуется проводить в течение 1 года со дня подписания аналитической справки.

. Структурным подразделениям объекта анализа ежеквартально со дня подписания аналитической справки не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, необходимо направлять офицер-комплаенсу информацию о ходе исполнения рекомендаций и подтверждающие документы по форме согласно приложению 6 к Методическим рекомендациям.

Офицер-комплаенс в течение 5 рабочих дней со дня поступления информации о ходе исполнения рекомендаций, подтверждающих документов необходимо рассмотреть их и сформировать результаты мониторинга исполнения рекомендаций по форме согласно приложению 7 Методическим рекомендациям.

По итогам рассмотрения информации объекта анализа определяется статус исполнения рекомендации.

Рекомендация признается исполненной в полном объеме в случае устранения выявленного коррупционного риска посредством исполнения мероприятия в соответствии с формой завершения, указанной в плане мероприятий.

Рекомендация признается исполненной частично в случае не устранения или минимизации в незначительной степени выявленного коррупционного риска вследствие исполнения мероприятия не в полном объеме в соответствии с формой завершения, указанной в плане мероприятий.

Рекомендация признается неисполненной в случае не устранения или минимизации выявленного коррупционного риска вследствие непринятия мер по исполнению пункта плана мероприятий.

Рекомендация признается утратившей актуальность в случае невозможности или нецелесообразности исполнения мероприятия по объективным причинам (изменения в законодательстве, реорганизация или упразднение юридического лица, передача функций и др.).

Результаты мониторинга исполнения рекомендаций вносятся директору Предприятия, а также направляются в структурные подразделения объекта анализа.

. В случае неисполнения или неполного исполнения объектом анализа рекомендаций офицер-комплаенс для принятия мер реагирования вносит соответствующую информацию директору Предприятия. В случае неисполнения или неполного исполнения объектом анализа рекомендаций по истечению года со дня утверждения

плана мероприятий по объективным причинам офицер-комплаенс продолжает мониторинг исполнения рекомендаций до их окончательного исполнения.

. Информация об исполнении рекомендаций, внесенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков, не реже одного раза в 6 месяцев размещается на интернет-ресурсе Предприятия с учетом обеспечения режима секретности, соблюдения требований по охране служебной, коммерческой или иной охраняемой законом Республики Казахстан тайны.

. К обсуждению результатов анализа и мониторингу реализации рекомендаций по устранению выявленных коррупционных рисков привлекаются генеральный директор, специалисты и (или) эксперты иных субъектов противодействия коррупции. Результаты внутреннего анализа коррупционных рисков предлагается публично обсуждать, в том числе на заседаниях коллегиальных, консультативно-совещательных органов по противодействию коррупции субъекта внутреннего анализа коррупционных рисков.

. При выявлении коррупционных рисков во внутренних нормативных правовых актах объект внутреннего анализа коррупционных рисков направляет сведения об их наличии в соответствующему разработчику. Рекомендации по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков, применяются при проведении объектом анализа правового мониторинга в соответствии с Правилами проведения правового мониторинга. Все выработанные рекомендации касательно внесения изменений и дополнений в нормативные правовые акты подлежат отражению в отчете по итогам проведенного правового мониторинга.

аключительные положения.

51. Настоящие Правила вступают в действие с момента их утверждения.

52. Ответственность за исполнение требований настоящих Правил возлагается на всех работников Предприятия.

53. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, разрешаются в соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, Уставом Предприятия, его внутренними документами, а также решениями руководства Предприятия, принятыми в установленном порядке, в пределах их компетенции.