

**Аналитическая справка
о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков деятельности
АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»**

г. Алматы

«26» октября 2023 год

Вводная часть

Руководствуясь пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан "О противодействии коррупции", в соответствии с Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков¹ и Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков² комплаенс - контролером АО «Казахстанский Фонд Гарантирования Депозитов» (далее - Фонд), а также требований Антикоррупционной политики Фонда, комплаенс-контролером Фонда в качестве уполномоченного лица был проведен внутренний анализ коррупционных рисков (далее - ВАКР) деятельности Фонда.

ВАКР проводится в целях выявления, изучения и устранения возможных причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, включая внутренний анализ на наличие конфликта интересов, а также выявления коррупционных правонарушений во внутренних нормативных документах Фонда, по итогам которого составляется аналитическая справка.

Следует отметить, что в целях совершенствования организации управления рисками в Фонде приказом Председателя Фонда № 62 от 12 сентября 2022 года утвержден перечень бизнес-процессов Фонда (далее - Приказ №62).

Настоящим ВАКР были охвачены следующие бизнес – процессы Фонда:

- 1) Кадровое администрирование;
- 2) Организация и проведение закупок товаров, работ и услуг.

В связи с этим, ВАКР проводился в отношении следующих структурных подразделений Фонда:

- 1) Отдел кадрового и документального обеспечения;
- 2) Административно -хозяйственный сектор.

¹ Типовые правила проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 16 января 2023 года № 21

² Методические рекомендации по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 30 декабря 2022 года № 488

Период, охватываемый ВАКР: с 01 июня 2022 года по 15 сентября 2023 года.

Срок проведения ВАКР: с 15 сентября по 15 октября 2023 года

Источники информации для проведения ВАКР:

В рамках проведения ВАКР комплаенс-контролером были изучены и проанализированы следующие источники:

- 1) результаты проверок внутреннего аудитора Фонда (аудиторские отчеты за 2022 год: «Аудит организации и закупок в Фонде», «Аудит управления персоналом») и результаты комплексной аудиторской проверки Национального Банка РК (период проверки: с 01.01.2019 г. по 28.04.2022 г.);
- 2) результаты антикоррупционного мониторинга за 2023 год;
- 3) результаты мониторинга средств массовой информации и социальных сетей;
- 4) результаты внутреннего анализа коррупционных рисков за 2022 год;
- 5) правовые акты, внутренние документы, регулирующие деятельность объектов анализа (указаны по тексту данной аналитической записки);
- 6) обращения физических и юридических лиц;
- 7) результаты ранее проведенного внутреннего анализа коррупционных рисков;
- 8) иные сведения, представление которых не запрещено законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 11 Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, ВАКР осуществляется по следующим направлениям:

- I. выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность объектов анализа;
- II. выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности объектов анализа.

Для выявления потенциальных коррупционных рисков и выработки рекомендаций были применены следующие методы анализа:

- 1) сбор и изучение информации;
- 2) использование опыта и познаний работников объекта анализа и иных экспертов,
- 3) сбор и обобщение опыта по противодействию коррупции в схожих или смежных сферах, организациях, бизнес-процессах, проектах, анализ сценариев
- 4) моделирование ситуации.

Направление I: выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность Фонда

В процессе анализа внутренних нормативных документов, регулирующих деятельность Фонда и его организационно-управленческую деятельность, были выявлены следующие потенциальные коррупционные риски или нормы, создающие условия для коррупции:

1) Правила внутреннего трудового распорядка в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»³

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1-1 статьи 52 Трудового кодекса Республики Казахстан трудовой договор с работников по инициативе работодателя подлежит расторжению в случае совершения работником квазигосударственного сектора коррупционного преступления.

При этом согласно пункта 129 данных Правил в приказе о наложении взыскания указывается работник, на которого налагается взыскание, его должность, проступок и (или) коррупционное правонарушение, за совершение которого налагается взыскание и вид взыскания.

Также в соответствии со статьей 14 Закона РК «О противодействии коррупции» (далее - Закон) не допускается совместная служба (работа) близких родственников, супругов или свойственников. В этой связи в течение трех месяцев с момента обнаружения указанного нарушения его необходимо устранить.

Рекомендация: привести пункт 129 данных Правил в соответствии с нормами законодательства о противодействии коррупции и трудового законодательства и внести изменения в Параграф 2 данных Правил в части определения порядка перевода работников Фонда на иные должности, исключаяющего проявления коррупционных рисков по направлению управление персоналом Фонда.

2) Правила приема и адаптации новых работников в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»⁴

В соответствии с пунктом 24 «Методических рекомендаций по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков»⁵, по направлению управление персоналом индикатором коррупционных рисков является повышение работников в должности, перевод на иные должности без проведения конкурсного отбора.

Рекомендация: внести изменения в Главу 3 данных Правил в части определения порядка назначения/повышения работников Фонда на иные должности, исключаяющего проявления коррупционных рисков по направлению управление персоналом Фонда.

³ Правила внутреннего трудового распорядка в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденные приказом Председателя Фонда от 31 марта 2022 года № 26

⁴ Правила приема и адаптации новых работников в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденных приказом Председателя Фонда от 11 апреля 2019 года № 15

⁵ Методические рекомендации по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от «30» декабря 2022 года № 488

3) Типовой Трудовой договор Фонда⁶ и Правила внутреннего трудового распорядка в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»

В соответствии с подпунктом 29 пункта 2 статьи 23 Трудового Кодекса Республики Казахстан (далее – ТК РК) работодатель обязан при обращении работника в целях сообщения о факте коррупционного правонарушения или оказания иного содействия в противодействии коррупции в организации, работником которой он является, заключить с данным работником при наличии его намерения соглашение о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о противодействии коррупции.

Также в соответствии с подпунктом с подпунктом 26 пункта 1 статьи 22 ТК РК работник имеет право на заключение соглашения о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о противодействии коррупции.

Порядок заключения и форма соглашения о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции определены «Правилами заключения соглашения о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции», утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 11 мая 2023 года № 153.

При этом в Типовом Трудовом договоре Фонда и в Правилах внутреннего трудового распорядка Фонда данные нормы отсутствуют.

Рекомендация: дополнить пункт 33 Типового Трудового договора Фонда обязанностью Работодателя при обращении работника в целях сообщения о факте коррупционного правонарушения или оказания иного содействия в противодействии коррупции в Фонде, заключить с данным работником при наличии его намерения соглашения о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции. Дополнить Правила внутреннего трудового распорядка Фонда главой о порядке заключения соглашения о неразглашении информации об оказании содействия в противодействии коррупции, в том числе с приложением типовых форма соглашения.

4) Правила корпоративной культуры и служебной этики работников АО «Казахстанский фонд гарантирования»⁷

В соответствии с пунктом 10 Правил корпоративной культуры и служебной этики работников Фонда, конфликт интересов – это ситуация, когда

⁶ Типовой Трудовой договор, утвержденный приказом Председателя Фонда от 29 июля 2022 года № 54

⁷ Правила корпоративной культуры и служебной этики работников АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденные приказом и.о. Председателя Фонда от 11 февраля 2020 года № 7

в пределах своих должностных обязанностей работник Фонда должен принимать решение, участвовать в принятии решения или осуществлять другие, связанные с его должностными обязанностями действия, которые влияют или могут повлиять на личные или материальные интересы самого работника, его родственника и затрагивают или могут затронуть интересы Фонда.

При этом, в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 Политики управления конфликтами интересов АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»⁸, конфликт интересов – ситуация, при которой личная заинтересованность должностного лица или работника Фонда, и/или его близких родственников, супругов и свойственников противоречит или может вступить в противоречие с корпоративными интересами Фонда.

Рекомендация: устранить расхождения между вышеуказанными внутренними нормативными документами Фонда, регулирующими смежные правоотношения, тем самым исключив коллизию положений во внутренних нормативных документах Фонда.

5) Порядок приобретения товаров, работ и услуг акционерным обществом «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»⁹

В соответствии с подпунктом 4 пункта 24 «Методических рекомендаций по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков» по направлению освоение и распределение бюджетных и финансовых средств индикатором коррупционных рисков является отсутствие или слабая проработка видов отчетности по освоению бюджетных и финансовых средств.

При этом, в вышеуказанном Порядке приобретения товаров, работ и услуг в подпункте 7 пункта 88 указан только один вид отчета об исполнении плана закупок товаров, работ и услуг по итогам каждого календарного года, следующего за финансовым годом и предоставление его на утверждение Председателю Фонда.

Рекомендация: дополнить Порядок приобретения товаров, работ и услуг приложением, содержащим ежеквартальную форму отчетности об исполнении плана закупок товаров, работ и услуг Фондом в разрезе способов закупок.

Направление II: выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Фонда

1) Управление персоналом (бизнес-процесс: Кадровое администрирование, утвержден Приказом № 62), в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам

⁸ Политика управления конфликтами интересов АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденная решением Совета директоров АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов» от 19 июня 2023 года № 18

⁹ Порядок приобретения товаров, работ и услуг акционерным обществом «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденный приказом Председателя Фонда гарантирования от 26 декабря 2022 года № 97

Штатная численность Фонда по состоянию на 15.09.2023 г. – 81 человек.

Меры дисциплинарного взыскания, примененные к работникам Фонда – отсутствуют.

Текущее состояние кадров в Фонде составляет 25%.

Факты принятия на работу лиц, ранее совершивших коррупционные правонарушения, не зарегистрированы.

Факты совместной работы в непосредственной подчиненности близкими родственниками, супругами, свойственниками отсутствуют.

При этом, в ходе проведенного ВАКР был выявлен следующий потенциальный риск¹⁰, согласно индикаторов коррупционных рисков:

- несвоевременное и/или неполное размещение информации о наличии вакансии, квалификационных требований, перечне необходимых документов.

Рекомендация: определить во внутренних нормативных документах Фонда порядок размещения актуальных вакансий Фонда, а также дополнить должностную инструкцию главного специалиста по работе с персоналом Отдела кадрового и документального обеспечения следующей обязанностью: своевременное размещение информации о наличии вакансии, квалификационных требований, перечне необходимых документов.

2) Урегулирование конфликта интересов

В Фонде в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан по противодействию коррупции в целях реализации мер по управлению существующими и потенциальными конфликтами интересов в Фонде, разработана и утверждена решением Совета директоров Фонда от 19 июня 2023 года № 18 «Политика управления конфликтами интересов АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов» (далее- Политика).

Согласно данной Политики основные подходы по управлению конфликтами интересов определяются Советом директоров Фонда. Комплаенс-контроле Фонда осуществляет организацию и координацию деятельности по выявлению конфликтов интересов в действиях должностных лиц и работников Фонда и по урегулированию рисков, связанных с конфликтами интересов.

В периоде охватываемом ВАКР случаи выявления и раскрытия существующего или потенциального конфликта интересов в Фонде не зарегистрированы.

3) Оказание государственных услуг

Фонд не предоставляет государственные услуги.

4) Реализация разрешительных функций

Фонд не осуществляет разрешительные функции.

¹⁰ пункт 24 Методических рекомендаций по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков

5) Реализация контрольно-ревизионных функций

Фонд не осуществляет контрольно-ревизионные функции.

6) Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств (бизнес - процесс: Организация и проведение закупок товаров, работ и услуг, утвержден Приказом № 62)

Организацию и проведение закупок товаров, работ и услуг в Фонде осуществляет Административно-хозяйственный сектор в соответствии с Правилами №192¹¹.

В Фонде действуют следующие нормативные документы Фонда, регулирующие бизнес-процесс «Организация и проведение закупок товаров, работ и услуг», который Фонд должным образом формализовал, а комплаенс-контролер как уполномоченное лицо для проведения ВАКР проанализировала:

- 1) Порядок приобретения товаров, работ и услуг акционерным обществом «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»;
- 2) Порядок проведения мониторинга закупок товаров, работ и услуг в АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденный решением Совета директоров АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов» от 31 октября 2022 года № 33.

Фонд осуществляет закупки посредством электронных закупок на портале «Закупки Национального Банка Республики Казахстан и его организаций» <https://zakup.nationalbank.kz/> (далее - Портал закупок НБ РК) в соответствии с планом закупок товаров, работ, услуг на соответствующий финансовый год.

План закупок Фонда сформирован на основании утвержденного Советом директоров плана развития (финансового плана и плана капитальных затрат) Фонда. Следует отметить, что при принятии решения об утверждении плана развития Фонда, Совет директоров учитывает заключение Национального Банка РК о результатах рассмотрения плана развития на соответствующий финансовый год.

Комплаенс-контролером Фонда в ходе проведенного ВАКР был изучен и проанализирован бизнес-процесс формирования плана закупок, который формируется на финансовый год на основе потребности Фонда в товарах, работах и услугах, а также был проведен анализ исполненных закупок в разрезе способов закупок.

При этом, был выявлен такой потенциальный риск как высокий удельный вес осуществления закупок Фонда способом прямого заключения

¹¹ 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 Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 192

договора. Следует отметить, что осуществление закупок способом прямого заключения не противоречит внутренним нормативным документам Фонда.

В периоде, охватываемом ВАКР, Фондом на Портале закупок НБ РК было осуществлено 106 процедур закупок товаров, работ и услуг, в том числе способом тендера 6, способом запроса ценовых предложений 15, способом прямого заключения договора 85 или 80% от общего количества закупок.

Рекомендация: руководству Фонда и административно-хозяйственному сектору (организатору закупок в Фонде):

а) провести обучение ответственных подразделений Фонда, иницирующих закупки товаров, работ и услуг в части выбора способа закупок в соответствии с критериями выбора способа закупок, установленными внутренними нормативными документами Фонда;

б) при формировании плана закупок Фонда уменьшить долю закупок, осуществляемых способом прямого заключения договора.

7) Заключение договоров с физическими и юридическими лицами

В Фонде заключение договоров по закупкам регулируется в Порядке приобретения товаров, работ и услуг, в соответствии с которым определена ответственность организатора и участников процесса закупок в Фонде.

Комплаенс-контролером Фонда проводится проверка потенциальных поставщиков услуг, работ и товаров до заключения договоров товаров, работ и услуг на предмет наличия потенциальных поставщиков в перечне организаций и лиц, связанных с финансированием распространения оружия массового уничтожения, и (или) в перечне организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма; в перечне государств с льготным налогообложением (офшорных зон); в списках налогоплательщиков Республики Казахстан, имеющих налоговую задолженность и на соответствие деятельности с общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД) потенциальных поставщиков на предмет заявленной закупки и на конфликт интересов между потенциальными поставщиками и Фондом.

Факты продолжения процедур закупок при наличии выявленных комплаенс-контролером нарушений (недостатков) и (или) рисков отсутствуют.

При этом, в ходе выборочного анализа договоров было установлено отсутствие антикоррупционных оговорок в 2 (двух) договорах.

Также в ходе проведенного ВАКР было установлено, что в типовой форме приложения о подразделении и должностной инструкции работника, утвержденной приказом Председателя № 73 от 21 октября 2022 (далее - Приказ № 73) года отсутствует функция о предоставлении подразделением/работником Фонда в юридическое подразделение информации о неисполнении и (или) ненадлежащем исполнении поставщиками обязательств по заключенным договорам или возникновении иных споров, требующих проведения претензионно-исковой работы, с приложением всех подтверждающих документов и отсутствие ответственности за неисполнение данной функции.

Рекомендация: включать антикоррупционную оговорку в заключаемые Фондом договоры (за исключением типовых (публичных) договоров и договоров, заключенных в порядке, предусмотренном статьей 395 Гражданского кодекса РК), внести изменения и/или дополнения в Антикоррупционные стандарты Фонда, утвержденные приказом Председателя от 10.02.2022 № 10, в части обязанности работников Фонда включать антикоррупционные оговорки во все заключаемые договоры, а также внести дополнения в типовые формы положения о подразделении и должностной инструкции работника Фонда нормы, регулирующий порядок проведения претензионно-исковой работы в Фонде.

При этом, при разработке типовых форм договоров Фонда (в случае наличия такой необходимости) в обязательном порядке включать антикоррупционные оговорки (за исключением типовых (публичных) договоров и договоров, заключенных в порядке, предусмотренном статьей 395 Гражданского кодекса РК).

8) Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности

В Фонде функции антикоррупционного комплаенс возложены на комплаенс-контролера Фонда согласно Положения о комплаенс-контролере¹².

В Фонде в периоде, охватываемом ВАКР, было проведено обучение по следующим темам: Основные положения Антикоррупционной политики Фонда, Антикоррупционные стандарты Фонда, Антикоррупционные ограничения и ответственность за совершение коррупционных правонарушений, Введение всеобщего декларирования в субъектах квазигосударственного сектора с 01 января 2023 года, Управление конфликтами интересов в Фонде.

Факты привлечения работников Фонда к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений отсутствуют.

Факты несоблюдения антикоррупционных ограничений лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций и лицами, приравненные к ним с учетом особенностей, установленных Законом РК «О противодействии коррупции» отсутствуют.

В целях исполнения мер финансового контроля 100 % работниками Фонда было осуществлено декларирование активов и обязательств, доходов и имущества в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

9) Обеспечение прозрачности и гласности деятельности Фонда

¹² Положение о комплаенс-контролере акционерного общества «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», утвержденного решением Совета директоров Фонда от 25 августа 2023 года №25

Опубликование информации о деятельности Фонда осуществляется на официальном интернет-ресурсе Фонда по адресу: <https://kdif.kz> в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Информационной политикой АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов», Порядком предоставления и размещения информации на официальном интернет-ресурсе АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов».

На момент проведения ВАКР информация о деятельности Фонда на его официальном интернет-ресурсе была в актуальном состоянии.

План закупок Фонда размещается на Портале закупок НБ РК, на который можно попасть при помощи ссылки с официального интернет-ресурса Фонда.

Пресс-секретарем Фонда на регулярной основе проводится мониторинг возможных негативных публикаций в отношении Фонда, его должностных лиц и работников для принятия соответствующих мер.

Приложение 1: Перечень должностей подверженных коррупционным рискам, определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков

Председатель



Утембаев А.Н.

Исполнитель:
Комплаенс-контролер Аубакирова А.С.



Приложение 1
к Аналитической справке
о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков деятельности
АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»

**Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам,
определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков**

Наименование объекта внутреннего анализа коррупционных рисков:
АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»

Должность подверженная коррупционному риску	Должностные полномочия, содержащие коррупционные риски	Коррупционные риски
<p style="text-align: center;">Председатель Заместители Председателя</p>	<p>Заклучение от имени Фонда гражданско-правовых сделок (договоры (контракты, соглашения), подписание уведомлений, счетов к оплате и других банковских, финансово-хозяйственных документов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан</p>	<p>Принятие решений, противоречащих экономическим интересам Фонда и его Акционера</p>
<p style="text-align: center;">Начальник Финансового отдела – Главный бухгалтер</p>	<p>Осуществляет контроль разработки планов развития, их корректировки</p>	<p>Включение в бюджет необоснованных расходов</p>
<p style="text-align: center;">Начальник, главный специалист, ведущий специалист Административно- хозяйственного сектора</p>	<p>Разрабатывают план развития по расходной части, составляют проект плана закупок товаров, работ и услуг, проводят закупки товаров, работ и услуг</p>	<p>Необоснованность цены за единицу товара; несвоевременность размещения плана закупок на портале закупок НБ РК; своевременность и полнота принятия мер реагирования в отношении поставщиков, не надлежаще исполнивших условия договора поставки</p>
<p style="text-align: center;">Заведующий, главный эксперт, главный специалист Сектора инвестирования и учета активов</p>	<p>Принимают меры по оптимальному размещению финансовых средств Фонда через доверительных управляющих для обеспечения их сохранности и ликвидности</p>	<p>Не своевременное информирование или сокрытие информации от должностных лиц Фонда о фактах нарушения доверительными управляющими условий и порядка инвестирования активов Фонда, установленных</p>

		Инвестиционной политикой Фонда, которые могут влиять на управленческие решения
Начальник, Главный специалист по работе с персоналом Отдела кадрового и документального обеспечения	Осуществляют процедуры приема, перевода, увольнения, обучения, оформления приказов об оказании финансовой помощи, заключения договоров о полной материальной ответственности	Возможность «подстройки» конкурсных требований и предоставления конкурсных вопросов определенным соискателям. Возможность создания «комфортных» или «дискомфортных» условий, избирательного предоставления положенных по службе благ (материальных поощрений, отпусков и прочих), необоснованного наложения дисциплинарных взысканий
Начальник Отдела цифровизации	Осуществление контроля ведения учета поступления компьютерного оборудования, оргтехники и программного обеспечения Фонда (получение, распределение, инвентаризация и списание), контроль предоставления доступа работников Фонда к информационным системам	Необоснованный закуп или списание компьютерного оборудования, оргтехники и программного обеспечения
Главный специалист информационной безопасности	Обеспечение информационной безопасности Фонда	Предоставление несанкционированного доступа к защищаемой информации Фонда для использования в личных целях