Аналитическая справка
по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг города Алматы»

г. Алматы **«20» мая 2021 г.**

Основание проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг города Алматы»:

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Правилам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан от 29 октября 2016 года за № 12, приказом директора ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг города Алматы» от 1 апреля 2021года № 11, о проведении внутреннего анализа коррупционных рисков.

Наименование объекта и период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков.

ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг города Алматы» (далее-Товарищество)

Анализируемым периодом деятельности Товарищества: 2020 год и 1 квартал 2021 года.

В соответствии с пунктом 8 Правил внутренний анализ коррупционных рисков, анализ проведен по следующим направлениям:

1) выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах и внутренних нормативных документах Товарищества, затрагивающих деятельность Товарищества;

2) выявление коррупционных рисков в финансово/хозяйственной деятельности Товарищества;

3) выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества:

- управление персоналом, в том числе сменяемость кадров;
- урегулирование конфликта интересов;
- участие в государственных закупках в качестве потенциального поставщика услуг.

Товарищество не реализует разрешительных и контрольных функций.

В соответствии с Уставом Товарищества, утвержденным протоколом участников Товарищества от 26 сентября 2017 года за № 1 Товарищество предоставляет следующие виды услуг:

1) оказание ритуальных услуг по захоронению усопших тел,

захоронение не востребованных тел и биологических отходов, а также эксгумация и перезахоронение;

2) содержание кладбищ, находящихся на всей территории города и прилегающей к его черте;

3) прием и отправление тел для захоронения на территории Республики Казахстан и за ее пределами;

4) производственно-хозяйственная деятельность, а также реализация товаров, отнесенных к ритуалу захоронению;

5) предоставление ритуальной автотехники, а также услуг землекопов и носильщиков.

Товарищество осуществляет свою деятельность на основании Конституции Республики Казахстан, Гражданского кодекса Республики Казахстан (общая часть) от 27.12.1994 года, Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22.04.1998 года, Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29.10.2015года, Уставом Товарищества, утвержденного протоколом общего собрания участников от 26.09.2017 года.

Руководствуясь Законом Республики Казахстан По противодействию коррупции от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК, Товариществом разработаны и утверждены следующие документы:

1. Антикоррупционная политика Товарищества, утвержденная протоколом общего собрания Товарищества за № 2 от «10» июня 2016 г. Антикоррупционной политикой предусмотрены основные принципы антикоррупционной работы в деятельности Товарищества;

2. Положение о комиссии по противодействию коррупции, утвержденного протоколом общего собрания Товарищества от 21.10.2020 года за №2. Положение определяет порядок создания, функции и задачи комиссии по противодействию коррупции в Товариществе;

3. Кодекс деловой этики и служебного поведения сотрудников Товарищества, утвержденный протоколом общего собрания Товарищества № 2 от «10» июня 2016 г, который определяет базовые этические основы деятельности Товарищества и её сотрудников, основные правила отношений с клиентами, требования к внешнему виду сотрудников, правила речевого этикета сотрудников и т.п.

4. Положение о комиссии по противодействию коррупции и план мероприятий по противодействию коррупции в Товариществе.

Приказом директора Товарищества от 03.03.2021 года за №7 назначен ответственный работник за антикоррупционную деятельность в Товариществе. Согласно вышеуказанному приказу разработана и утверждена должностная инструкция ответственного работника за антикоррупционную деятельность в Товариществе. Основными функциями ответственного работника является обеспечение взаимодействия учреждения с правоохранительными органами, разработка и внедрение в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы работников Товарищества, обеспечение предотвращения и урегулирования

конфликта интересов в Товариществе, недопущение и профилактика коррупционных проявлений в Товариществе.

1. Выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах и внутренних нормативных документах Товарищества, затрагивающих деятельность Товарищества.

Товарищество в своей деятельности руководствуется следующими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан и внутренними актами Товарищества:

1) Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК;

2) Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-I;

3) Законом Республики Казахстан «О защите прав потребителей» от 04 мая 2010 года №274-д

4) Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414–V;

5) Сводом правил Республики Казахстан «По проектированию и содержанию кладбищ» СП РК 3.02-141-2014;

6) Санитарными правилами «Санитарно-эпидемиологические требования к кладбищам и объектам похоронного назначения», утвержденных приказом министра национальной экономики от 26.02.2015 года за №138;

7) Типовыми правилами погребения и организации дела по уходу за могилами, утвержденных приказом министра национальной экономики от 31 мая 2019 года за № 48.

8) Налоговый кодекс Республики Казахстан №120-VI-З РК от 25.12.2017 г.

9) Закон Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №234-III от 28.02.2007г.

Проведенный анализ нормативных правовых актов Республики Казахстан, затрагивающих деятельность Товарищества, показал, что условия, способствующие совершению коррупционных правонарушений в Товариществе, отсутствуют.

В ходе анализа были изучены следующие внутренние нормативные документы:

1) Положение об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников Товарищества от 11.11.2016 г;

2) Налоговая учетная политика Товарищества от 03.01.2016 г;

3) Учетная политика Товарищества от 03.01.2016 г;

4) Правила внутреннего трудового распорядка от 6 ноября 2020 года, Коллективный Договор от 23 мая 2017 года;

5) Коллективный Договор от 23 мая 2017 года;

6) Регламент работы Товарищества, утвержденный протоколом собрания Товарищества за №2 от «10» июня 2016 г.

По результатам анализа внутренних нормативных документов Товарищества, условия способствующих совершению коррупционных правонарушений в Товариществе, не выявлено.

2. Выявление коррупционных рисков в финансовой хозяйственной деятельности Товарищества.

Внутренние нормативные документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

1) Положение об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников ТОО «СКРУ» от 11.11.2016 г;
2) Налоговая учетная политика Товарищества от 03.01.2016 г;
3) Учетная политика Товарищества от 03.01.2016 г.

Согласно уставу Товарищества, утвержденного протоколом общего собрания участников Товарищества от 27 сентября 2017 года №1, основным видом деятельности Товарищества является оказание ритуальных услуг населению по захоронению усопших тел. В 2020 -2021 годах Товарищество признано победителем государственных закупок, проводимых КГУ Аппарат акима Жетысуского района города Алматы «Содержание мест захоронений» и «Захоронение и погребение безродных и биологических отходов».

В связи с этим, анализ финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за 2020 год, показал следующее:
Доход Товарищества составил- 737 131 147 тенге;
в том числе с бюджета: 316 422 887 тенге;
торговая выручка: 420 708 260 тенге.
Расход всего – 726 120 981 тенге, из них:
Заработная плата- 257316296 тенге;
Налоги всего- 45 016 587 тенге, из них:
Прибыль Товарищества составила- 11 010 162 тенге.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за 1 квартал 2021 года показал следующее:
Доход Товарищества составил- 136 436 099 тенге;
в том числе с бюджета: 31 473 400 тенге;
торговая выручка: 104 963 006 тенге.
Расход всего – 129 789 919 тенге, из них:
Заработная плата- 63 479 700 тенге;
Налоги всего- 21 219 475 тенге, из них:
Прибыль Товарищества составила- 6 646 180 тенге.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности Товарищества показал, что никаких коррупционных правонарушений не выявлено. Первичные документы составлены согласно действующим нормативным правовым актам, платежи и перечисления бюджетных средств

были произведены согласно Налоговому кодексу РК.

При проведении анализа в Товариществе расхождений в движении денежных, основных средств и товарно-материальных ценностей не обнаружено. Начисление заработной платы, премирование, компенсационные выплаты производятся согласно штатному расписанию в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников Товарищества.

Обеспечено строгое соблюдение: штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных расходов, законность списания товарно-материальных ценностей. В ходе анализа не выявлено коррупционных рисков в нормативно-правовых актах и внутренних нормативных документах, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Товарищества.

3. Выявление коррупционных рисков в организационно управленческой деятельности Товарищества, в том числе сменяемости кадров.

Внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок принятия, увольнения работников, наложение дисциплинарного взыскания, и другие кадровые вопросы Товарищества:

- Правила внутреннего трудового распорядка от 6 ноября 2020 года;
- Коллективный Договор от 23 мая 2017 года.

В соответствии со штатным расписанием Товарищества, численность Товарищества составляет - 199 единицы,

Из них (директор - 1 ед., заместитель директора – 1 ед., бухгалтер - 2 ед., зав/кладбища – 5 ед.).

Так Товарищество производит обслуживание и содержание 69 кладбищ города Алматы, в том числе закрытых кладбищ.

Основные действующие кладбища:

1. кладбище «Кенсай»;
2. кладбище «Батыс»;
3. кладбище «Баганашыл»;
4. кладбище «Центральное»;
5. кладбище «Пятилетка»

По итогам 2020 года текучесть кадров в Товариществе составила 0,12% (увольнение по инициативе работников). Приняты на работу в Товарищество 32 сотрудника на основании их обращений.

Сменяемость работников в Товариществе за отчетный период составило менее 1%.

4 работника - привлечены к дисциплинарной ответственности в виде строгого выговора за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей.

В случае отсутствия обращений, со стороны граждан, о приеме на работу, поиск кандидата на вакантную должность Товарищества осуществляется, путем размещения объявления на официальном сайте https://hh.kz/.

По итогам 1 квартала 2021 года текучесть кадров в Товариществе составила 0,01% (увольнение по инициативе работников). Принято на работу в Товарищество 5 сотрудников на основании их обращений. Сменяемость работников в Товариществе за отчетный период составила менее 1%.

1 работник - привлечен к дисциплинарной ответственности в виде строгого выговора за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей.

За весь период поведенного анализа, административных и коррупционных правонарушений не выявлялось. Имеющие место факты совершенных уголовных правонарушений работниками Товарищества, согласно статьи 3 УК РК не относятся к категории коррупционных правонарушений.

Так в отношении 1 работника Товарищества вынесен приговор за №7585-21-00-1/24 от 11.05.2021 года, по статье 190, ч.3. п.4. УК РК (указанная статья не подпадает под коррупционное правонарушение), приговор суда не вступил в законную силу. Считаем, что совершению данного правонарушения способствовали неосведомленность гражданского населения о предоставлении отдельного вида бесплатных услуг и отсутствие на тот момент ответственного работника за антикоррупционную деятельность в Товариществе.

Также, определены существующие потенциальные риски по кадровым вопросам Товарищества, характеризующие минимальную значимость риска, что выражается через соответствующий балл значимости риска и означает минимальную вероятность возникновения и минимально/несущественное влияние риска, причина которых являются:

1) риск текучести кадров;
2) риск нарушения трудовой дисциплины;

2.1. По направлению выявления коррупционных рисков в урегулировании конфликта интересов.

В ходе проведения внутреннего анализа в Товариществе за проверяемый период коррупционные риски в управлении персоналом и факты наличия конфликта интересов не выявлены.

Основными мерами по предотвращению конфликтов интересов являются: - строгое соблюдение работниками обязанностей, установленных законодательством, Уставом Товарищества, иными внутренними нормативными актами, должностными инструкциями;

Кодексом деловой этики и служебного поведения сотрудников Товарищества, предусмотрено недопущение конфликта интересов. Все работники Товарищества несут ответственность за принятие прозрачных, своевременных и адекватных решений, свободных от конфликтов интересов.

Работник Товарищества любого уровня в целях недопущения конфликтов должен прилагать усилия к разрешению конфликтов в рамках законодательства Республики Казахстан, с учетом законных интересов сторон, вовлеченных в конфликт.

Обращения от физических и юридических лиц по фактам проявления

коррупции в деятельности Товарищества не поступали. Судебно-исковое производство в отношении Товарищества за период проведенного анализа не возбуждалось. За 2018-2019 года, имеются вступившие в законную силу судебные решения в пользу Товарищества.

Все работники Товарищества в обязательном порядке ознакомлены с внутренними актами Товарищества, Антикоррупционной политикой, кодексом деловой этики Товарищества и должностной инструкцией под роспись.

2.2. По направлению выявления коррупционных рисков в участии государственных закупок в качестве потенциального поставщика.

Товарищество при участии в государственных закупках в качестве потенциального поставщика услуг руководствуется следующими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними актами Товарищества:

1)Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках»;

2) Об утверждении Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648.

Проведенный анализ участия Товарищества в государственных закупках в качестве потенциального поставщика, показал следующее:

В 2020 году Товарищество признано победителем государственных закупок, проводимых КГУ Аппарат акима Жетысуского района города Алматы" за номером 4037375-1 «Содержание мест захоронений», а также конкурса за номером 3819445-2 «Захоронение и погребение безродных и биологических отходов»;

В 2021 году Товарищество является победителем по итогам конкурса государственных закупок, соответствующим квалификационным требованиям предложившее наименьшее ценовое предложение, проводимого КГУ Аппарат акима Жетысуского района города Алматы" за номером 5307103-1 «Содержание мест захоронений» в 2019 году, а также конкурса за номером 5286964-1 «Захоронение и погребение безродных и биологических отходов».

Услуги оказаны своевременно и в полном объеме в соответствии с технической спецификацией.

Проведенный анализ участия Товарищества в государственных закупках в качестве потенциального поставщика показал, что коррупционные риски по участию в государственных закупках отсутствуют в связи с тем, что участие Товарищества в государственных закупках, в качестве потенциального поставщика, регулируются нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Также участие Товарищества в государственных закупках проводятся через веб-портал государственных закупок в электронном виде, и исключают какой-либо контакт с организатором государственных закупок. Внедрение электронных договоров и ряда других норм, направленных на упрощение и прозрачность государственных закупок, позволили минимизировать коррупционные риски.

Рекомендации по устранению коррупционных рисков.

Касательно организационно управленческой деятельности Товарищества, необходимо:

1. Разработать и утвердить Положение о подборе персонала.
2. Разработать и утвердить Правила наложения дисциплинарных взысканий на работников Товарищества.
3. Пересмотреть условия работы и оплаты труда.
4. Довести до гражданского населения информацию о предоставлении отдельного вида бесплатных услуг, путем установления информационных щитов на действующих кладбищах города Алматы.
5. Ответственному работнику за антикоррупционную деятельность Товарищества усилить контроль за работой по предоставлению бесплатных услуг.
6. Рабочей группе по противодействию коррупции в Товариществе разработать и утвердить отдельное Положение о дисциплинарных взысканиях за коррупционные правонарушения и порядок их применения к работникам Товарищества.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Товарищества РЕШЕНО:

1. Внести аналитическую справку директору Товарищества для рассмотрения.
2. Результаты внутреннего анализа коррупционных рисков разместить на официальном сайте Товарищества.
3. Результаты внутреннего анализа коррупционных рисков вынести на обсуждение общим собранием Товарищества.

Рабочая группа:

1. Исмаилов М.М. _____
2. Саттарова А.С. _____
3. Ашимова Б.Ш. _____
4. Ережепова И.Е. _____
5. Давов Э.И. _____

Согласовано:
Директор ТОО «СКРУ» **Толыспаев М.С.**