

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности
ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг»

г. Алматы

« 09» августа 2024 года

Вводная часть:

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» (*Закон Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V*), Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков (*приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12*), на основании приказа директора ТОО «Специализированный комбинат ритуальных услуг города Алматы» от «03» июня 2024 года №16 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков за 2024 год».

Полное наименование объекта и период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков:

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

Анализируемый период: 2024 год.

В Товариществе отсутствует антикоррупционная комплаенс-служба, функции по обеспечению соблюдения законодательства Республики Казахстан по противодействию коррупции в Товариществе исполняет рабочая группа (комиссия) по противодействию коррупции в Товариществе утвержденная приказом директора Товарищества №2 от 10.01.2024 г .

Функции ответственного за антикоррупционную деятельность в Товариществе и ответственного за проведение внутреннего анализа коррупционных рисков возложены на заместителя директора Товарищества – Давова Эрика Икандаровича.

В состав рабочей группы (комиссии) входят:

Давов Э.И.-председатель рабочей группы;

Сарсенбаева С.К- главный бухгалтер Товарищества;

Ережепова И.Е.-специалист отдела кадров Товарищества;

Сарсембаева С.Н.- заведующий магазином Товарищества;

Ашимова Б.Ш.- юрист Товарищества.

Направления внутреннего анализа коррупционных рисков:

- выявление коррупционных рисков в внутренних документах, регулирующих и затрагивающих деятельность Товарищества.
- выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества;
- выявление коррупционных рисков, связанных с конфликтом интересов;
- выявление коррупционных рисков в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;
- выявления коррупционных рисков в участии государственных закупок в качестве потенциального поставщика.
- выявление коррупционных рисков связанных с оказанием услуг по содержанию кладбищ и захоронению усопших тел.

Источники информации для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков:

- 1) нормативные правовые акты, затрагивающие деятельность Товарищества;
- 2) локальные нормативные акты Товарищества;
- 3) результаты проверок, ранее проведенных государственными органами в отношении Товарищества;
- 3) договора с контрагентами;
- 4) обращения физических и юридических лиц, поступившие в Товарищество;
- 5) акты органов государственного контроля и надзора;
- 6) судебные акты;
- 7) иные сведения, предоставление которых допускается законодательством Республики Казахстан.

Общие сведения о Товариществе:

Товарищество является юридическим лицом в организационно-правовой форме Товарищество с ограниченной ответственностью-ТОО.

Учредителями Товарищества являются:

1. КГУ «Управление развития коммунальной инфраструктуры города Алматы»;
2. ТОО «ХОЗУ Ритуал».

Органом управления является общее собрание учредителей Товарищества

Исполнительный орган: директор Товарищества

Юридический и фактический адрес: г. Алматы, пр-т Райымбека-235

Предусмотренная штатная численность – 200 единиц.

Фактическая численность -174 работника.

Основным видом деятельности Товарищества является: оказание услуг населению и юридическим лицам в сфере ритуального обслуживания по захоронению усопших тел.

Виды деятельности Товарищества:

1) Оказание ритуальных услуг по захоронению усопших тел, захоронение невостребованных тел и биологических отходов, а также эксгумация и перезахоронение. (подготовка участка места захоронения, копка могилы, засыпка могилы, установка оградки, памятника и т.д.)

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 захоронения.

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

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

1) Земельный кодекс Республики Казахстан;

3) Предпринимательский кодекс Республики Казахстан;

4) Гражданский кодекс Республики Казахстан;

5) Закон Республики Казахстан «О государственных закупках»;

6) Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции»;

7) Предпринимательский кодекс РК

8) Свод правил Республики Казахстан «Проектирование и содержание кладбищ» (СП РК 02-141-2014, дата введения в действие: 2015-07-01);

9) Типовые правила погребения и организации дела по уходу за могилами (Утверждены приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 мая 2019 года № 48)

10) Санитарные правила «Санитарно-эпидемиологические требования к кладбищам и объектам похоронного назначения» (от 19 августа 2021 года № ҚР ДСМ-81);

11) Устав Товарищества;

- 12) Учетная политика Товарищества;
- 13) Налоговая политика Товарищества;
- 14) Локальные документы регулирующие кадровую и антикоррупционную работу Товарищества

Товарищество не оказывает государственных услуг, оказываемые Товариществом услуги в сфере захоронение усопших тел не включены в реестр государственных услуг. Товарищество не обладает разрешительными и контрольно-надзорными функциями.

Выявление коррупционных рисков во внутренних документах.

В результате анализа внутренних документов Товарищества установлено, что Кодекс деловой этики служебного поведения работников Товарищества и Антикоррупционная политика Товарищества, определяющая ключевые принципы и требования, направленные на предотвращение коррупции в Товариществе, разработаны и утверждены в 2016 году.

Необходимо утвердить Кодекс деловой этики и Антикоррупционную политику Товарищества в новой редакции, с учетом внесенных изменений в действующее законодательство Республики Казахстан по противодействию коррупции с 2016 года по 2024 год.

Рекомендуется осуществлять регулярный мониторинг хода и эффективности реализации антикоррупционной политики. В частности, ответственному лицу, на которого возложены функции по предупреждению и противодействию коррупции, необходимо ежегодно представлять руководству организации соответствующий отчет по результатам мониторинга .

Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности.

В организационно-управленческой деятельности Товарищества анализу подвергнуты следующие направления:

- управление персоналом, в том числе сменяемость кадров;
- порядок подбора кадров, прием и увольнение;
- ознакомление новых кадров с внутренними документами Товарищества.

Внутренний анализ коррупционных рисков, в организационно-управленческой деятельности Товарищества, за 2024 год показал следующее: Штатная численность работников Товарищества составляет 200 единиц, фактическая численность 174 единицы.

Текущая текучесть кадров составила 6,8%

Дисциплинарных взысканий - 1;

Увольнение по инициативе работников - 12, из них:

- по достижению пенсионного возраста -8;
- в связи со сменой места жительства- 4;

Принято на работу актом работодателя с заключением трудовых договоров -11 человек.

Основная причина расторжения трудового договора - по инициативе работника.

Уволенные по отрицательным мотивам - отсутствуют.

Привлечение работников к дисциплинарной ответственности за коррупционные правонарушения не было. Случаев совершения работниками Товарищества коррупционных правонарушений уголовного и административного характера не имеется. В личных делах сотрудников Товарищества имеются справки об отсутствии судимости, полученные с базы АИС Комитета правовой статистики и специальных учетов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан. Поощрений работников при наличии не снятых дисциплинарных взысканий не установлено. По результатам проверки документов в личных делах, на предмет их соответствия действующему трудовому законодательству и внутренним правовым документам Товарищества, замечаний нет. Жалоб по кадровым вопросам на принятие кадровых решений и действий за анализируемый период не поступало. Фактов занятия вакантных должностей, находящихся в непосредственной подчиненности должности, занимаемой близкими родственниками, не имеется. За анализируемый период информационно негативных материалов в средствах массовой информации в отношении работников Товарищества не публиковалось.

Прием на вакантную должность осуществляется путем размещения объявления на официальном сайте www.enbek/kz. Дальнейший выбор кандидата осуществляется согласно положению Товарищества «О подборе персонала». Проведение отбора на вакантную должность производится на общих основаниях, в том числе и для кандидатов рекомендованных своими работниками.

Выявление коррупционных рисков, связанных с конфликтом интересов.

Основными мерами по предотвращению конфликтов интересов являются:

- строгое соблюдение работниками обязанностей, установленных законодательством РК, Уставом Товарищества, иными внутренними нормативными актами, должностными инструкциями;

Работники Товарищества любого уровня в целях недопущения

конфликтов прилагают все 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 анализируемый период в адрес Товарищества поступило всего 42 документа, из них:

- документов от физических лиц: запросов- 25
- документов от юридических лиц: 13 (запросы, сообщения, уведомления).
- с АИС «Open Almaty» - 4 жалобы (по поводу мусора на кладбище)..

Все обращения поступившие в Товарищество, в том числе и жалобы поступившие с АИС «Open Almaty», рассмотрены и отработаны.

Наибольшее количество обращений составляют вопросы по установлению места захоронения усопшего. Жалоб по ненадлежащему рассмотрению обращений не поступало, сроки рассмотрения обращений соблюдены согласно нормам АППК РК.

На момент проведения анализа, подтверждений случаев возникновения рисков, связанных с соблюдением норм Этического кодекса и антикоррупционного законодательства не обнаружено. Уголовные, административные и дисциплинарные дела в отношении сотрудников Товарищества не имеются.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

Выявление коррупционных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью

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.

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 30.12.2022 г;
- 3) Учетная политика Товарищества от 30.12.2022 г.

Проведенный анализ коррупционных рисков в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества показал следующее:

Первичные документы Товарищества составлены согласно действующим нормативным правовым актам. Учетная политика Товарищества определяет единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и

составления финансовой отчетности. Принятая Товариществом учетная политика составлена в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО для МСБ, в случае изменения учетной политики применяется ретроспективный способ отражения изменений.

Платежи и перечисления бюджетных средств производятся регулярно, для исполнения налогового обязательства ежеквартально сдаются налоговые отчеты, связанные с деятельностью Товарищества, составленные на основании налоговых регистров. Отчеты по статистике составляются на основании бухгалтерского учета и сдаются в СТАТ управление в электронном виде согласно сроков сдачи.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков за 2023 год, было установлено несвоевременная выплата заработной платы работникам Товарищества. По результатам анализа за 2024 год, сроки начисления и выплаты заработной платы работникам Товарищества в соответствии с Трудовым законодательством РК, коллективным договором и учетной политикой Товарищества, полностью соблюдены. Начисление заработной платы, премирование, компенсационные выплаты производятся согласно штатному расписанию в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников Товарищества.

План финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и его результаты исполнения согласовываются Наблюдательным советом Товарищества и утверждается Общим собранием участников Товарищества.

Хозяйственные операции в Товариществе ведутся на основании заключенных договоров, приходных и расходных хозяйственно-финансовых документов (товарных накладных, актов выполненных работ, электронных счетов фактур, товарных чеков и др. документов).

Финансовые отчеты составлены на основании бухгалтерского учета Товарищества и утверждены руководителем. Годовой финансовый отчет согласовывается с Наблюдательным советом Товарищества и утверждается Общим собранием участников Товарищества.

Ежегодно в Товариществе проводится добровольный инициативный аудит для объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и выявления ошибок в системе бухгалтерского учета.

С 27 мая по 26 июня 2024 года, в Товариществе проведена независимая аудиторская проверка финансовой отчетности Товарищества за 2023 год. Согласно аудиторскому заключению независимого эксперта ТОО «Grand Finance Audit» от 26.06.2024 года, финансовая отчетность Товарищества во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями

применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Товарищества, его результатов деятельности и движения денежных средств, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Внутренний анализ коррупционных рисков финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, показал возможное существование коррупционного риска, возникающего в результате несвоевременного составления Акта сверки взаиморасчетов с контрагентами.

Данный риск несет за собой последствия возникновения ошибок при ведении учета с контрагентами, составлению искаженных данных в отчетности, несоответствию заполненных данных в декларации о доходах, что впоследствии влечет наложение штрафа или дополнительную сдачу деклараций.

Рекомендации по устранению данного риска:

Во избежание данного риска, Товариществу следует составлять и сдавать декларацию только при наличии Актов сверок взаиморасчетов с контрагентами.

Выявления коррупционных рисков в участии государственных закупок в качестве потенциального поставщика.

При участии в государственных закупках в качестве потенциального поставщика услуг, Товарищество руководствуется:

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

Правилами осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648.

Товарищество не состоит в реестре списка недобросовестных поставщиков.

В марте 2024 года Товарищество объявлено победителем государственных закупок, по запуску услуг содержания мест захоронений (содержание кладбищ) и услуг по захоронению и погребению неостребованных тел (безродных тел) и биологических отходов.

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

Жалоб и заявлений, в правоохранительные органы, по факту использования Товариществом инсайдерской информации о закупке услуг, не поступало.

Участие Товарищества в государственных закупках проводятся через веб-портал государственных закупок в электронном виде, что позволяет исключить 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.

Жалоб и заявлений, на организатора вышеуказанных государственных закупок, по поводу неадекватного выбора способа закупки, по срокам, цене, объему, особенностям объекта закупки, конкурентоспособности и специфики рынка поставщиков, не поступало.

За анализируемый период нарушений Товарищества в качестве потенциального поставщика услуг в области антикоррупционного законодательства, не выявлено.

Выявление коррупционных рисков связанных с оказанием услуг по содержанию кладбищ города Алматы и захоронению усопших тел.

Внутренний анализ коррупционных рисков по данному направлению показал следующее:

Согласно уставу Товарищества, основным его видом деятельности является оказание услуг по захоронению усопших тел. Кроме того, являясь победителем государственных закупок, Товарищество оказывает услуги по содержанию кладбищ города Алматы и захоронению невостребованных тел (безродных) и биологических отходов.

При оказании услуг по содержанию кладбищ, захоронению усопших тел и биологических отходов, Товарищество руководствуется следующими нормативными документами:

Свод правил Республики Казахстан по проектированию и содержанию кладбищ СП РК 3.02-141-2014;

- Санитарные правила «Санитарно-эпидемиологические требования к кладбищам и объектам похоронного назначения» от 19 августа 2021 года № ҚР ДСМ-81;

- Типовые правила погребения и организации дела по уходу за могилами от 31 мая 2019 года № 48;

- Санитарные правила «Санитарно-эпидемиологические требования к сбору, использованию, применению, обезвреживанию, транспортировке, хранению и захоронению отходов производства и потребления» от 25 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-331/2020.

Закон о погребении в Республики Казахстан- отсутствует.

Анализ коррупционных рисков по содержанию кладбищ города Алматы показал следующее:

Товарищество осуществляет услуги по содержанию кладбищ находящихся на всей территории города Алматы.

Общее количество обслуживаемых кладбищ – 71.

Общая площадь обслуживаемых кладбищ – 854 га.

Обязанности по содержанию кладбищ:

- уборка и вывоз мусора на территории общего пользования, плановая подрезка и снос аварийных деревьев и кустарников на территории общего пользования, очистка дорог от снега и мусора, подготовка новых участков для захоронений (срезка деревьев, расчистка корней деревьев и выравнивание участков);
- проведение работ по озеленению кладбища и ухода за зелеными насаждениями на территории общего пользования;
- доставка поливной воды водовозом или емкостью на кладбища города;
- в зимний период необходимость заготовки пескосоляной смеси не менее 1200 кубов;
- круглосуточная работа по очистке территорий кладбищ во время зимних осадков;
- засыпка пескосоляной смеси по проезжим дорогам и тротуарам на территории кладбищ города;
- содержание и благоустройство надмогильных сооружений находящихся под охраной государства, а также братских могил погибших воинов.

Уборка мусора производится Товариществом только на территории общего пользования. Скопившийся мусор на территории захоронений (могил), согласно Свода правил по проектированию и содержанию кладбищ СП РК 3.02-141-2014 граждане и организации, производившие захоронения проводят за свой счет. Работы по вывозу мусора с территории городского кладбища осуществляется 1-2 раза в неделю согласно графику (по вывозу мусора). Посетителям кладбища запрещено оставлять мусор на дорожках между могилами, или складывать его на соседние захоронения. Весь скопившийся мусор доставляется посетителями кладбища к специальным площадкам для складирования и дальнейшего его вывоза. Обрезку деревьев на кладбище Товарищество производит только на территории общего пользования и на заброшенных могилах, обрезка деревьев осуществляется два раза в год. Очистка кладбищ от снега во время выпадения зимних осадков осуществляется Товариществом круглосуточно. Посыпка пескосоленой смесью, по проезжим дорогам и тротуарам на территории кладбищ, производится регулярно при появлении наледи.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

Анализ коррупционных рисков по захоронению усопших тел показал следующее:

Товарищество оказывает услуги по захоронению усопших тел, захоронению невостребованных тел (безродных) и медицинских биологических отходов. Захоронение невостребованных тел и медицинских биологических отходов производится на кладбище «Батыс», согласно заключенных договоров государственных закупок.

Захоронение усопших тел производится на открытых (действующих) кладбищах города: «Батыс», «Северное», «Кенсай 1» и «Кенсай 2». На закрытых (не действующих) кладбищах города Алматы, производятся подзахоронения на участках земли оставленных и огороженных для подзахоронения в родственную могилу.

Каждое захоронение, произведенное на территории кладбищ города Алматы, регистрируется соответствующей записью в журнале регистрации и учета захоронений. Регистрация захоронений осуществляется при наличии свидетельства о смерти являющееся основанием для оформления документов на погребение. В журнале регистрации указываются фамилия, имя, отчество и возраст умершего, дата смерти и дата захоронения, номер свидетельства о смерти (или медицинского свидетельства о смерти), номер участка, фамилия, имя, отчество лица, ответственного за похороны (родственника).

Анализ коррупционных рисков за 2023 год, показал не соблюдение заведующим кладбища «Центральное», предусмотренных норм и правил документирования и хранения документов.

Настоящий анализ по данному направлению показал, что нарушений правил документирования, при оформлении захоронения заведующими кладбищ, за анализируемый период не имеется.

Однако имеются нарушения правил использования участков земли отведенных под санитарно-защитную зону (далее-СЗЗ).

Согласно п.10 Правил «Установления охранных зон объектов тепловых сетей и особых условий использования земельных участков, расположенных в границах таких зон» от 28 сентября 2017 года № 331, *«Охранные зоны тепловых сетей устанавливаются в виде участка земли вдоль трассы от наружной грани строительных конструкций в обе стороны до зданий, сооружений и инженерных сетей при диаметре трубопроводов (далее –Ду): надземной прокладки Ду- от 200 до 500 мм- 20 метров».*

Согласно п.17 вышеуказанных правил *«В пределах охранных зон тепловых сетей без согласования с организацией, в ведении которой находятся эти сети, не допускается производство строительных, монтажных, земляных работ».* Охранная зона для данного диаметра трубы, согласно вышеуказанным правилам, определена в 20 метров по обе стороны трубы.

Так, на закрытом кладбище «Достык», находящееся в Ауэзовском районе, произведены захоронения усопших тел на территории санитарно-защитной зоны тепловых сетей города Алматы. Данное нарушение санитарно-защитной зоны тепловых сетей, влечет за собой последствия - разбирательства в суде, с наложением административного штрафа .

Рекомендации по устранению данного риска:

Необходимо прекратить захоронения на территории санитарно-защитной зоны тепловых сетей. Принять меры мирного урегулирования данного вопроса с ТОО «Тепловые сети».

ВЫВОДЫ: Проведенный анализ показал имеющиеся возможные коррупционные риски в финансово-хозяйственной деятельности и в деятельности по оказанию услуг захоронения усопших тел и риски по внутренним документам Товарищества.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Товарищества РЕШЕНО:

1. Разработать проект положений Антикоррупционной политики и Кодекса деловой этики Товарищества, для рассмотрения и утверждения Наблюдательным советом и Общим собранием участников Товарищества в срок до 30 августа 2024 г.

Ответственные: заместитель директора – Давов Э.И и юрист- Ашимова Б.Ш.

2. Обязать главного бухгалтера Товарищества составлять и сдавать декларацию о доходах только при наличии Актов сверок взаиморасчетов с контрагентами. В случае отсутствия Актов сверок, ставить вопрос о дисциплинарной ответственности главного бухгалтера.

Ответственные: главный бухгалтер-Сарсенбаева С.К, заместитель директора- Давов Э.И.

3. За несоблюдение Правил «Установления охранных зон объектов тепловых сетей и особых условий использования земельных участков, расположенных в границах таких зон» от 28 сентября 2017 года № 331 и нарушения территории санитарно-защитной зоны тепловых сетей на кладбище «Достык», наложить дисциплинарное взыскание на старшего инспектора по малым кладбищам Омарбекова Б.Б и инспектора кладбища «Достык» Е.Нусупова. Рассмотреть вопрос о соответствии занимаемой должности старшего инспектора по малым кладбищам Омарбекова Б.Б и инспектора кладбища «Достык» Е.Нусупова.

В случае рассмотрения данного нарушения в суде и наложения административного штрафа, все расходы, связанные с оплатой административного штрафа и расходы связанные с разбирательством в суде, взыскать с Омарбекова Б.Б и Э. Нусупова.

Ответственные: заместитель директора- Давов Э.И и специалист отдела кадров- И. Ережепова.

4. Внести аналитическую справку директору Товарищества для

рассмотрения.

5. Результаты внутреннего анализа коррупционных рисков вынести на обсуждение общим собранием Товарищества.

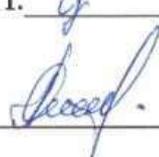
Рабочая группа:

1. Давов Э.И. 

2. Сарсенбаева С.К. 

3. Ережепова И.Е. 

4. Сарсембаева С.Н. 

5. Ашимова Б.Ш. 

Согласовано:

Директор ТОО «СКРУ»



Толыспаев М.С.