

Директору
ГККП «Государственный
театр танца «Наз»
акимата города Астаны

**Аналитическая справка по результатам внутреннего анализа
коррупционных рисков**

г. Астана

«30» июня 2023 года

Объект внутреннего анализа: ГККП «Государственный театр танца «Наз»

Анализируемый период – с 1 января 2022 года по 31 мая 2023 года.

Внутренний анализ коррупционных рисков в ГККП «Государственный театр танца «Наз» (далее – Театр) проведен на основании приказа Директора № 02-02/39-2 от 24.05.2023 г.

Рабочая группа в составе:

Председатель – директор Е.Агимбаев;

Члены рабочей группы:

- и.о. главного бухгалтера О.Смирнова;

- бухгалтер расчетного стола С.Ермекбаева;

- юрист А. Жунусова;

- инспектор отдела кадров М.Бекенова;

- специалист по государственным закупкам Б. Бекенов;

Секретарь рабочей группы, комплаенс-менеджер – М. Тапен.

Анализ проведен согласно Типовым правилам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков.

Проведен внутренний анализ коррупционных рисков по следующим направлениям:

- выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах и правовых актах, затрагивающих деятельность театра;

- выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности театра;

Структурные подразделения Театра, рассмотренные в анализе:

- администрация;

- отдел кадров;

- отдел по государственным закупкам;

- производственно-технический отдел;

- бухгалтерия.

Целью деятельности Театра является развитие театрального искусства, формирование и удовлетворение потребностей населения и, в связи с особенностью объекта, исследования были применены методические рекомендации исходя из особенностей деятельности.

При проведении внутреннего анализа коррупционных рисков руководствовались: Конституцией Республики Казахстан, Законом

Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года № 410-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.06.2023 г.).

По направлению «выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах и правовых актах, затрагивающих деятельность Театра».

Общие НПА:

1. Закон Республики Казахстан от 15 декабря 2006 года № 207 – III «О культуре»;
2. Закон Республики Казахстан от 01 марта 2011 года № 413 – IV «О государственном имуществе»;
3. Об административных правонарушениях Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК.
4. Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414 – V;
5. Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434 – V;
6. Предпринимательский кодекс Республики Казахстан, от 29 октября 2015 года, №375-V;
7. Налоговый кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI;
8. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234 – III;
9. Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;
10. Правила и условия проведения аттестации гражданских служащих в государственных организациях культуры №189 от 29.06.2016 г.
11. Закон Республики Казахстан «О профессиональных союзах» от 27 июня 2014 года № 211-V;
12. Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры от 24 мая 2017 года № 105-1016. Зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны 15 июня 2017 года № 1108;
13. Методические рекомендации по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков Утверждены приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от «30» декабря 2022 года № 488;
14. О противодействии коррупции от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК.
15. Об утверждении Типового положения об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 31 марта 2023 года № 112. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 марта 2023 года № 32211.

Внутренние регулирующие документы Театра:

-устав;

- политика противодействия коррупции;
- антикоррупционный стандарт;
- положение об антикоррупционной комплаенс-службе;
- инструкция по противодействию коррупции;
- правила урегулирования конфликта интересов должностных лиц и работников;
- корпоративной кодекс этики и поведения;
- налоговая учетная политика;
- коллективный договор.

1. По направлению выявление рисков, связанных с НПА

Данные НПА рассматривались в аспекте, которые непосредственно влияют на деятельность Театра. Так же согласно методике, были сделаны акценты на:

- 1) правовой пробел – отсутствие правового регулирования того или иного вопроса в правовом акте или внутреннем документе.
- 2) Коллизия положений правовых актов и внутренних документов – расхождения или противоречия между отдельными правовыми актами, внутренними документами, регулирующими одни и те же аспекты, либо смежные правоотношения, а также противоречия, возникающие в процессе правоприменительной деятельности и осуществления должностными лицами объекта анализа своих полномочий.
- 3) Юридикологическая неопределенность – применение недостаточно точно описанных терминов, понятий, словосочетаний или формулировок смыслового (содержательного) характера, вызванных несоблюдением логических и лингвистических правил юридической техники.

В рамках анализа, было необходимо разобраться непосредственно в первоисточнике правовой основы. Нынешние комплаенс службы регулируются Типовым положением об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора на основе Приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 31 марта 2023 года № 112. В рамках данного положения в статье 6 говорится о *«В субъекте квазигосударственного сектора определяется структурное подразделение или ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, основной задачей которой является обеспечение соблюдения данной организацией и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции»*. Далее в статье 10 говорится: *«Не допускается совмещение функций антикоррупционной комплаенс-службы с функциями других структурных подразделений субъекта квазигосударственного сектора»*, что предполагает создание комплаенс службы. Во исполнение требований законодательства в Театре была создана комплаенс служба и принято соответствующее положение с выделением штатного сотрудника. При этом штатное расписание регулируется Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих,

работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий». В рамках которого начисляется заработная плата штатным сотрудникам, так как Театр является Бюджетной организацией, то соответствующие выплаты заработных плат должны регулироваться согласно нормам, *но в данном акте, нет категории «комплаенс», что является правовым пробелом.*

В рамках анализа самым сложным аспектом является сам термин «Коррупционный риск». В законе «О противодействии коррупции» дается следующее определение: *коррупционный риск – возможность возникновения причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений.* Что согласно Методическим рекомендациям соответствует понятию «Юрико-лингвистической неопределенности». Так как данный термин можно успешно применить в разных аспектах. Для урегулирования этого вопроса в рамках внутреннего анализа коррупционных рисков, методические рекомендации являются своего рода уточняющим документом для право применение данного термина, и это не избавляет от изначальной неопределенности, тем самым усложняя процесс анализа. Как пример в Методических рекомендациях говорится о *«Риски оцениваются с точки зрения вероятности или частоты их наступления и влияния. Расчет уровня риска проводится следующим образом: Уровень риска = вероятность * влияние».* Как понятно из контекста, уровень угрозы так же определяется на основании понимания термина «коррупционный риск», тем самым в зависимости от того, кто проводит анализ, будет исходить уровень коррупционного риска. Помимо этого, данные анализы будут проверять соответствующие уполномоченные органы, а также эксперты, которые так же будут иметь свое видение данного термина. Ввиду этого видим необходимость конкретизировать данный термин. Так как помимо сложности в восприятии данного термина, в дальнейшем при развитии комплаенс службы — это может привести к тому, что, используя методические рекомендации, можно будет навязывать определенное видение процессов на предприятии. Соответственно необходимы создание определенного базиса, что именно должно пониматься под такого рода термином.

Помимо этого, считаем, что в рамках Методических рекомендаций обязательно должен быть пункт относительно заработных плат. Если рассмотреть в целом, то данный аспект не рассматривается, а делается акцент на поиски использования служебного положения для извлечения выгоды. В связи с этим нарушается причинно-следственная связь. Так как изначально достойная заработная плата должна мотивировать сотрудника вести законопослушный образ жизни. Если обратить внимание на международный доклад «Руководство по борьбе с коррупцией» от Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе (ОБСЕ), то нем в одних из рекомендаций для государства говорится, что необходима *«ежегодная оценка окладов с учетом увеличения стоимости жизни, зарплата, сопоставимая аналогичной должности в частном секторе».* Но в рамках Методических рекомендаций данный аспект не рассматривается, что на наш

взгляд является важным коррупционным риском. Так как конкурентная заработная плата так же позволяет привлечь квалифицированные кадры и значительно снижает коррупционные риски.

2. По направлению «выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Театра»

Штатная численность Театра по итогу на 2022 год составляла 130 единиц. На момент проведения анализа списочное количество работников – 120 человека, из них:

- АУП – 11;
- Художественно-руководящий состав – 11;
- Творческий персонал – 65;
- Костюмерная мастерская – 4;
- Пошивочно-реставрационная мастерская – 7;
- Производственно-технический отдел – 32;

Из них вакантных мест (творческий персонал) – 10;

В отпуске по уходу за ребенком – 11 человек.

В отпуске в связи с беременностью и рождением ребенка – 0 человек.

За анализируемый период привлечений к дисциплинарной ответственности не было.

Освобождено от занимаемой должности:

по соглашению сторон – 19;

по инициативе работодателя – 0;

согласно ст. 124 ТК РК (уход на срочную воинскую службу) – 1.

Принято на работу – 28 человек.

Степень требования к сотрудникам, предъявляемые для реализации принадлежащего им права, соответствует нормам законодательства. Для обеспечения прозрачности, вакансии выставляются на сайте enbek.kz. Трудовые договора регистрируются на базе сайта через систему ЕСУТД (единой системы учета трудовых договоров). Для обеспечения прав сотрудников Театром действует согласительная комиссия. С коллективом проводятся лекции направленные на противодействие коррупции.

Коллектив работает стабильно. Случаев увольнения сотрудников за несоблюдение установленных законодательством ограничений и запретов, требований к служебному поведению не выявлено.

Производится ежегодное обучение сотрудников и согласительной комиссии.

По направлению урегулирование конфликта интересов коррупционных угроз в ходе анализа обнаружено не было. В 2022 году были приняты правила урегулирования конфликта интересов должностных лиц и работников, для урегулирования данного аспекта. Обращений или нарушений за исследуемый период не выявлено.

По направлениям: «Установление права вместо обязанности должностных лиц», «широта дискреционных полномочий», «завышенные требования к

лицу, предъявляемые для реализации принадлежащего ему права», «наличие излишних административных барьеров» в рамках анализа не выявлено.

В рамках внутренней документации, направленной на выявление в управленческой деятельности Театра, *были выявлены следующие коррупционные риски:*

- отсутствие положений регулирующие и устанавливающих ответственность в рамках поручений;
- нынешняя структура Театра имеет устаревший характер и требует актуализации.

На основании этого рекомендуется пересмотреть должностные обязанности, после актуализации структуры, а также ведение структурированной последовательности подчинения сотрудников, с учетом Законодательства РК.

Театр в связи со своей спецификой не осуществляет оказание государственных услуг, не имеет разрешительных функций. По направлению реализации контрольно-ревизионных функций коррупционных рисков не обнаружено.

3. По направлению «Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств»

Заключение договоров по государственным закупкам осуществляется на портале госзакупок в соответствии с требованиями Закона «О государственных закупках».

Планы государственных закупок за анализируемый период утверждены в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансирования согласно статье 5 Закона о государственных закупках.

Так, План за 2022 год утвержден 28 декабря 2021 года № 02-08/72 в сумме 21 728,4 тыс. тенге, в течение года в него были внесены изменения 23 раза, и годовая сумма была увеличена до 27 674,0 тыс. тенге. План за 2023 год утвержден 20 декабря 2022 года № 02-02/93 в сумме 22 274,9 тыс. тенге, по 30 июня 2023 года в него были внесены изменения 11 раз и годовая сумма была увеличена до 62 318,5 тыс. тенге.

Формирование Плана осуществлялась на основании бюджетных заявок по расходам «Приобретение прочих запасов», «Оплата услуг связи», «Прочие работы и услуги», «Прочие текущие затраты» и т.д.

Согласно данным портала государственных закупок, Предприятием с 1 января 2022 года по 30 июня 2023 года заключено 97 договоров государственных закупок на общую сумму 66 855,1 тыс. тенге, в том числе:

- способом открытого конкурса заключено 2 договора на общую сумму 30 295,4 тыс. тенге. Процедура проведения данных закупок осуществлена в соответствии с главой 4 Закона о государственных закупках;

- способом запроса ценовых предложений заключено 63 договора на общую сумму 22 333,0 тыс. тенге. Процедура проведения данных закупок осуществлена в соответствии с главой 6 Закона о государственных закупках;

- способом из одного источника путём прямого заключения договора заключено 3 договора на коммунальные услуги на общую сумму 865,1 тыс. тенге. Данный способ закупки осуществлен согласно статье 39 Закона о государственных закупках;

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам заключено 17 договоров на общую сумму 8 286,5 тыс. тенге. Данный вид закупки осуществлен согласно статье 40 Закона о государственных закупках.

- способом второй этап конкурса с использованием рамочного соглашения заключен 1 договор на общую сумму 4 065,6 тыс. тенге. Данный вид закупки осуществлен согласно статье 31-1 Закона о государственных закупках.

- способом электронный магазин заключено 11 договоров на общую сумму 1 009,3 тыс. Тенге. Данный вид закупки осуществлен согласно статье 38-1 Закона о государственных закупках.

Нарушений при проведении госзакупок не допускалось. Изменения и дополнения в годовой план государственных закупок производится не более двух раз в месяц.

Все расходы Театра покрываются за счет финансирования из средств местного бюджета на покрытие убытков и собственных доходов театра. Расходование средств осуществляется по соответствующим статьям и обусловлено сметой расходов театра, утверждаемой вышестоящей организацией.

На ежемесячной основе в Управление культуры сдаются полные отчеты об освоении бюджетных средств, а также отчеты по полученным доходам и их расходованию.

По запросам предоставляется выборочная информация по запросам ДВГА, финмониторинга, департамента экономических расследований.

При проведении анализа коррупционных рисков в бухгалтерии Театра отмечено отсутствие помещения для кассы, однако, при приеме наличных денег все операции выполняются с использованием кассового аппарата с функцией передачи фискальных данных, выписка приходных/расходных кассовых ордеров и чеков. Все наличные деньги вносятся на расчетный счет в банке и не хранятся в Театре. Операции по оплате счетов производятся через онлайн банк в электронном виде. Выписка и получение счетов-фактур проходит в электронном виде, через систему портала Электронных счетов фактур. Таким образом, обеспечивается полная прозрачность в движении денежных средств. Дополнительно все движения денег театра контролируются руководством посредством подписания платежных поручений через мобильное приложение «Стар-бизнес» (выпущенного банком, в котором имеется расчетный счет). Театр при работе использует только один расчетный счет, открытый в АО «Банк Центр Кредит».

4. Иные вопросы, вытекающие из организационно управленческой деятельности

По направлению «заключение договоров с физическими и юридическими лицами» в рамках анализируемого периода коррупционных рисков не выявлено.

Вся деятельность Театра, приносящая доход, регламентируется утвержденным Постановлением акимата города Астаны от 24 мая 2017 года № 105-1016. «Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры» и осуществляется при обязательном заключении договора и регистрации договора в журнале. В договора была добавлена антикоррупционная оговорка.

Отказов в получении услуг, оказанных с нарушением сроков или условий договора, поступивших жалоб со стороны заказчиков не было.

По результатам проведенного анализа нарушений, расхождений и ненадлежащего оформления документации не выявлено.

По направлению «разработки и эксплуатации информационных систем» Театр, являясь бюджетной организацией, не имеет возможности и прав для разработки. В рамках эксплуатации используются информационные платформы как E-Otinish, 1С бухгалтерия, Портал государственных закупок, Судебный кабинет, Documentolog Free.

По направлению организация работы по противодействию коррупции в театре с июня 2023 года стала действовать самостоятельная комплаенс служба, которая была создана в связи с изменениями в законодательстве РК. В рамках работы за анализируемый период в Театре проводились ежеквартальные мероприятия, направленные на противодействие коррупции для сотрудников театра, которые так же публиковались в социальных сетях Театра.

Администрацией обеспечена возможность подачи устных, посредством личного обращения, и письменных жалоб о фактах коррупционной направленности или иных видов обращений, которые согласно новым нормам регистрируются на платформе E-Otinish. На сайте Театра регулярно обновляется информация о противодействии коррупции и действует специальный раздел.

В течение всего периода деятельности Театра по перечисленным источникам информации жалоб, заявлений и обращений о фактах проявления коррупции со стороны граждан не поступало.

Так же был проведен мониторинг за анализируемый период, средств массовой информации на предмет выявления негативных материалов в отношении Театра. В результате мониторинга негативных материалов в отношении Театра не выявлено. В случае возникновения жалоб данные вопросы решаются с непосредственно уполномоченным представителем и дается надлежащий ответ.

5. Определение должностей, подверженных коррупционным рискам, с формированием их перечня

Следуя методическим рекомендациям следует отметить, что основным лицом, которое имеет право принятия решений согласно уставу и организационно-управленческой процедуре имеет Директор. Это вызвано в связи с спецификой Театра, а также для реализации уставных целей и задач.

Помимо этого, так же в Театре есть творческий персонал, но он не принимает решений в рамках финансово хозяйственной деятельности Театра тем самым на данном этапе не будет включен.

Соответственно в перечень должностей, подверженных коррупционным рискам следует отнести:

Соответственно в перечень должностей, подверженных коррупционным рискам следует отнести:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер;
- Главный администратор;
- Главный экономист;
- Главный инженер;
- Заведующий производственно-техническим отделом;
- Заведующий пошивочный-реставрационной мастерской;
- Заведующий швейным цехом;
- Заведующий костюмерной;
- специалист по государственным закупкам;
- бухгалтер материального стола;
- бухгалтер расчетного стола;
- инспектор по кадрам;
- юрист;
- комплаенс-менеджер.

Данный перечень на момент анализа в рамках своих полномочий следует отнести к категории подверженных коррупционным рискам. Все перечисленные должности ознакомлены с антикоррупционными ограничениями и законодательством. Данный перечень не будет рассмотрен в рамках перечня коррупционных функций и «уровня риска», так как все перечисленные должности влияют на работу Театра посредством выполнения своих функций, которые непосредственно связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Театра.

Вывод

На основании вышеизложенного рабочая группа выдвигает следующие рекомендации исходя из выявленных угроз.

В рамках работы НПА необходимо проработать следующие аспекты:

- внесение в систему оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий категорию «комплаенс служащих»;
- внесение в Методические рекомендации оценки окладов с учетом увеличения стоимости жизни и зарплат сопоставимые с аналогичными должностями в частном секторе;
- необходима конкретизация понятий, применяемых в антикоррупционном законодательстве, в частности необходимы правовые нормы на понятие «коррупционный риск»;
- создание более существенных механизмов для обеспечения независимости комплаенс службы.

Так как для решения этих вопросов требуется решение вышестоящих органов, рекомендуется направление писем предложений комплаенс-менеджером в Администрацию президента РК.

В рамках внутренней работы на основе выявленных угроз рекомендуется:

- разработка и актуализация структуры Театра;
- разработка и введение внутренних документов для урегулирования вопроса порядка поручений и положений, устанавливающих ответственность.

Общие предложения по дальнейшей нейтрализации коррупционных рисков:

- продолжение работ по осуществлению постоянного внутреннего контроля за деятельностью Театра, относящейся к зонам повышенного коррупционного риска, конфликта интересов;
- продолжение работы по принятию антикоррупционных ограничений новыми сотрудниками, а также актуализация справок об отсутствии коррупционных правонарушений;
- осуществление дальнейшей политики формирования «нулевой» терпимости к коррупции, посредством проведения семинаров среди работников Театра;
- поддержание открытости и доступности для предложений со стороны работников и граждан, по минимизации коррупционных рисков;

Срок исполнения: в течении года.

Лист подписания «Аналитическая справка по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков» от 30 июня 2023 года.

Председатель рабочей группы:

Е. Агимбаев

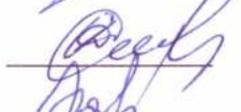


Члены рабочей группы:

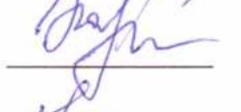
О. Смирнова



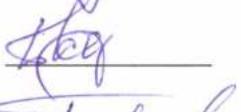
С. Ермекбаева



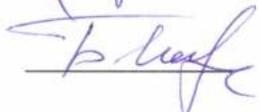
А. Жунусова



М. Бекенова



Б. Бекенов



Секретарь рабочей группы:

М. Тапен

