

2.2. Внешний анализ коррупционных рисков по вопросам планирования и освоения бюджетных средств

Анализом в сфере образования вскрыта схема хищения бюджетных средств из фонда оплаты труда педагогов, установлены системные коррупционные риски на этапах планирования и освоения бюджетных средств.

Многочисленные факты хищений бюджетных средств стали возможными по причине отсутствия автоматизации процессов формирования бюджетных заявок, механизмов предотвращения нарушений и интеграции систем бухгалтерского учета и государственных баз данных.

Основная доля похищаемых бюджетных средств приходится на фонд оплаты труда педагогов. Так, предполагаемые к хищению денежные средства заранее закладывались на уровне школ путем необоснованного завышения бюджетной заявки. Образовавшаяся экономия передвигалась в фонд оплаты труда и распределялась отделом образования среди аффилированных школ.

В дальнейшем ключевую роль в хищении играли директора и бухгалтеры школ, которые используя уязвимости программ бухгалтерского учета и государственных информационных систем (*отсутствие интеграции систем бухгалтерского учета с казначейством и др.*), похищали из зарплатного фонда многомиллиардные бюджетные средства.

Бесконтрольно вносились любые изменения, в том числе завышение сумм, включались фиктивные данные посторонних лиц и др.

По подобной схеме хищение осуществлялось следующими способами: перечисление зарплаты сверхустановленной нормы; начисление ее посторонним аффилированным лицам; начисление на свои карт-счета по реквизитам посторонних лиц; дублирование переводов денежных средств; начисление зарплаты «мертвым душам».

Так, в г. Талдыкоргане на протяжении 2,5 лет действовала преступная группа, в которую входили руководитель, главный и расчетный бухгалтеры отдела образования, а также 13 бухгалтеров школ. Все роли были распределены. Бухгалтеры похищали бюджетные средства из фонда оплаты труда, а руководитель городского отдела образования прикрывал их за взятки. Доказано получение им 280 млн тенге. При задержании у главного бухгалтера отдела образования изъяты почти 1 млрд тенге.

В целях устранения преступной схемы в рамках исполнения рекомендаций Агентства внесены поправки в Правила составления бюджетной заявки, позволяющие формировать их в электронном виде. После чего Министерство просвещения (*далее – МП*) ориентировало акиматы на перевод процедуры формирования бюджетных заявок в цифровой формат.

С августа 2023 года Министерством финансов (*далее – МФ*) реализуется пилотный проект «Единое хранилище данных бухгалтерских операций». Проект предусматривает единую стандартизацию бухучета, проведение

электронного аудита и применение превентивных мер за счет настройки индикаторов риска (*пилот планируют завершить в декабре 2025 года*).

МП проведена интеграция Национальной образовательной базы данных (далее – НОБД) с ИС министерств юстиции (ГБД ФЛ – Государственная база данных «Физические лица»), здравоохранения (*medinfo.kz*) и труда (*enbek.kz*). Это позволит бухгалтерским системам сверять сведения по персональным данным, больничным листам и занятости.

Кроме того, в НОБД разработан модуль «Портфолио педагога» (*электронное досье работника со сведениями об образовании, здоровье, квалификации и др.*). Аккумуляция таких данных позволит бухгалтерским системам «подтягивать» объективные данные о работниках и формировать достоверную тарификацию зарплат.

В целях исключения «мертвых душ» в минимальные требования к объектам информатизации в области образования включена норма о внедрении системы фиксации посещения работниками учреждений образования (*в т.ч. по биометрическим данным*). На сегодня такая система уже работает в учреждениях образования г. Павлодара (*50 школ*) и Туркестанской области (*25 колледжей, 191 школа; на 2024 год из бюджета выделено 408,9 млн тенге, в рамках которых планируется охватить еще 216 учреждений*).

Принятые меры позволят существенно сократить риски хищений в сфере образования.

Антикоррупционный мониторинг

Антикоррупционный мониторинг является действенным инструментом решения вопросов, волнующих граждан, через призму устранения коррупционных рисков.

В 2023 году Агентством в ходе мониторинга государственных закупок через портал «Единое окно закупок» предотвращено завышение стоимости товаров, работ и услуг на общую сумму 41,4 млрд тенге, всего с момента реализации проекта – 140,6 млрд тенге (2019 г. – 0,8 млрд тенге, 2020 г. – 22,8 млрд тенге, 2021 г. – 46,6 млрд тенге, 2022 г. – 29 млрд тенге).

Чаще всего выявлялись завышения при закупе канцтоваров, горюче-смазочных материалов, компьютерной техники и продуктов питания. В разрезе организаций такие завышения допускались аппаратами акимов, организациями образования и здравоохранения.

К примеру, районный отдел образования Костанайской области планировал приобрести в марте 2023 года 43 тыс. литров летнего дизельного топлива по 580 тенге за литр при средней цене на указанную дату менее 250 тенге за литр. Предотвращено завышение закупок на 14,8 млн тенге.

В Актюбинской области территориальный департамент Министерства здравоохранения запланировал приобретение одноразового защитного медицинского костюма в комплекте в количестве 3 тыс. штук на общую сумму 15 млн тенге. При этом среднерыночная стоимость такого же объема товара составляла 6 млн тенге. Экономия в размере 9 млн тенге возвращена бюджет.

В области Абай в июне 2023 года исполнительный орган планировал приобретение мебели для руководителя за 2 млн тенге за комплект при среднерыночной стоимости 1 млн тенге. В результате мониторинга мебель приобретена за 1,3 млн тенге, цена снижена на 700 тыс. тенге.

В Туркестанской области субъект квазигоссектора в ноябре 2023 года планировал приобретение услуг по реконструкции своего сайта за 11 млн тенге при рыночной стоимости не более 5 млн тенге. Экономия составила 7 млн тенге (услуга приобретена за 4 млн тенге).

В 2023 году проведено 142 антикоррупционных мониторинга, в госорганы внесено 787 предложений, из которых реализовано 488 или 62%.

В целях расширения превентивных возможностей антикоррупционного мониторинга этот инструмент разделен на два вида: комплексный и тематический.

Комплексный антикоррупционный мониторинг проводится уполномоченным органом и его территориальными подразделениями.

Тематический антикоррупционный мониторинг может проводиться как уполномоченным органом, так и иными субъектами противодействия коррупции, в том числе гражданами и неправительственными организациями. Данный вид мониторинга является эффективным инструментом общественного контроля, повышения прозрачности бюджетных процессов и подотчетности государственных органов.

Минимизация коррупционных рисков в сфере государственной службы

Продолжено поэтапное внедрение новой системы отбора на госслужбу, приняты новые квалификационные требования, обеспечивающие открытость госслужбы для кандидатов из частного сектора, введены новая система оценки служащих и институт контрактных служащих, в составе Академии государственного управления создан Институт по управлению человеческими ресурсами (HR-институт).

В рамках реализации Указа Президента Республики Казахстан «О мерах по дебиюрократизации деятельности государственного аппарата» проведена работа по развитию и модернизации ИС «Е-кызмет».

Оцифрованы процессы отбора и приема на государственную службу, проведено масштабирование ИС «Е-кызмет» в государственных органах.

В процессе апробации новой системы отбора на госслужбу определено 652 победителя конкурсов на различные вакантные должности (АДГС – 117, Министерство торговли и интеграции – 108, Министерство индустрии и инфраструктурного развития – 88, Министерство транспорта – 2, акимат Акмолинской области – 259, акимат г. Шымкента – 78).

Новый формат предусматривает максимально упрощенный подход к процессу отбора на госслужбу. Так, граждане могут участвовать в конкурсе в любое удобное время (24/7), в т.ч. удаленно из любой точки мира на всех этапах, за исключением собеседования. В целях предупреждения конфликта интересов и коррупционных рисков при прохождении этапов конкурса предусмотрено обезличивание кандидатов путем присвоения им ID-номеров. Прозрачность конкурсных процедур на всех этапах также обеспечивается независимой системой прокторинга. Таким образом, граждане получили доступ к автоматизированной и объективной системе отбора, с исключением «человеческого фактора».

Проведена работа в ИС «Е-кызмет» в части создания и актуализации личных дел политических и административных государственных служащих агентств по финансовому мониторингу, по регулированию и развитию финансового рынка, по противодействию коррупции, Архива Президента, ГП, КНБ, Министерства внутренних дел (далее – МВД), Национального Банка, служб центральных коммуникаций и государственной охраны, МФ и Судебной администрации (количество пользователей системы составило порядка 87,3 тыс. человек).

Модернизирован функционал модулей «Стажировка», «Дисциплинарный контроль», «Учет рабочего времени», «Поощрение», «Оценка эффективности деятельности персонала», «Командировки» и т.д.

В целях дальнейшего улучшения работы ИС «Е-кызмет» для служб управления персоналом проведен опрос по измерению уровня удовлетворенности качеством работы системы, который составил 66,6% (Агентству предстоит дальнейшая работа по улучшению привлекательности и удобства системы для пользователей).

В ИС «Е-қызмет» в 2023 году оформлено 770 тыс. документов, что на 125 тыс. документов больше, чем в 2022 году (645 тыс.).

В целом данная информационная система прошла испытания на соответствие требованиям информационной безопасности и в декабре 2023 года введена в промышленную эксплуатацию.

В 2023 году продолжилась работа по контролю в сфере государственной службы. **Советами по этике** проведено 197 заседаний и рассмотрено более 1,3 тыс. вопросов (*итоги анализов коррупционных рисков – 33, результаты деятельности уполномоченных по этике – 189, работа госорганов по профилактике нарушений законодательства о государственной службе и противодействию коррупции – 301, работа дисциплинарных комиссий госорганов – 128, дисциплинарные дела – 411, иные вопросы – 259*).

По итогам рассмотрения дисциплинарных дел к ответственности привлечено 203 должностных лица, из них за совершение проступков, дискредитирующих госслужбу – 111, за нарушение Этического кодекса – 92.

Советами по этике в целях координации деятельности уполномоченных по этике, взаимодействия с дисциплинарными комиссиями государственных органов, совершенствования форм и методов предупреждения коррупции, а также по итогам рассмотрения дисциплинарных дел выработаны 4 813 рекомендаций, из которых исполнено 4 618 (95,94%).

АДГС проведено 396 проверок и выявлено более 13 тыс. нарушений законодательства в сфере государственной службы, к дисциплинарной ответственности привлечено 80 должностных лиц.

По итогам проверок в госорганы внесено 345 представлений, предписаний об устранении нарушений и предложений по отмене решений, принятых с нарушением законодательства, из которых 338 исполнено (97,9%), в том числе с отменой 57 незаконных актов.

В целях дальнейшего формирования сервисного госаппарата проведен общественный мониторинг по 423 наиболее востребованным госуслугам, в котором приняло участие порядка 63 тыс. граждан. Уровень удовлетворенности населения качеством оказания госуслуг составил 81,3%, что является максимальным значением за 9 лет.

Подробная информация о развитии государственной службы в 2023 году представлена в Национальном докладе о состоянии государственной службы в Республике Казахстан.

10. Обеспечение неотвратимости ответственности

В 2023 году правоохрательными и специальными органами зарегистрировано 1 692 коррупционных преступления (2022 год – 1 724).⁴

Диаграмма 1. Динамика коррупционной преступности

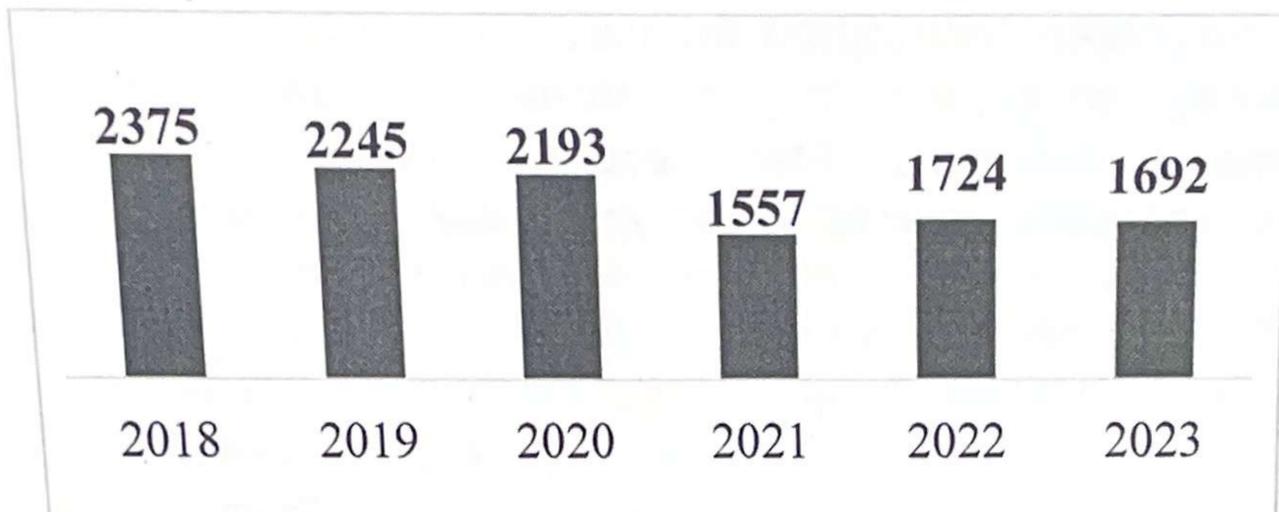


Таблица 1. Наиболее распространенные коррупционные преступления

Вид преступления	2021	2022	2023
Дача взятки	568	549	616
Получение взятки	449	446	388
Мошенничество	160	311	233
Злоупотребление должностными полномочиями	123	110	133
Присвоение или растрата вверенного чужого имущества	116	87	169

Общая регистрация коррупционных преступлений в целом снизилась на 2% – с 1 724 до 1 692, при этом выявление особо тяжких возросло в 1,5 раза с 34 до 57, число осужденных – на четверть, с 725 (493 или 68% – должностные лица, 232 или 32% – физлица) до 916 (587 или 64% – должностные лица, 329 или 36% – физлица).

Среди осужденных сотрудники (работники): органов внутренних дел – 191 (187), акиматов и их структурных подразделений – 175 (150), из них акимов – 7 (7), министерства финансов – 38 (40), министерства по чрезвычайным ситуациям – 30 (5), министерства обороны – 27 (12), органов национальной безопасности – 20 (19), министерства сельского хозяйства – 17 (18), министерства здравоохранения – 13 (5), министерства экологии и природных ресурсов – 12 (7), службы экономических расследований – 7 (5) и иные лица.

Антикоррупционной службой зарегистрировано 1 099 коррупционных преступлений, изблечено 987 лиц.

Сумма возмещенного ущерба по окончанным досудебным расследованиям составила 285,1 млрд тенге (2022 г. – 108,5 млрд тенге). Возмещенные за 2022-2023 годы 393,6 млрд тенге превышают данный показатель (290,6 млрд тенге) за десятилетний период (2012–2021 гг.).

За сообщение о коррупции поощрено 73 лица на сумму 22,4 млн тенге.

В рамках гуманизации и цифровизации уголовного процесса Агентством продолжается использование электронных средств слежения (браслетов) для дистанционного контроля лиц, в отношении которых избрана мера пресечения, не связанная с содержанием под стражей.

В 2023 году браслеты применены в отношении 72 подозреваемых (2020 г. – 6, 2021 г. – 27, 2022 г. – 41). Данный инструмент позволяет оперативно реагировать на попытки нарушения установленного режима путем ежеминутного онлайн-контроля передвижений с доступом к истории событий.

Также исключается вмешательство в личную жизнь подозреваемого (отсутствие необходимости постоянных проверок его местонахождения по месту проживания) и более рационально используются силы и средства органа.

За совершение административных коррупционных правонарушений привлечено к ответственности 191 лицо.

В целях восстановления нарушенных прав народа Казахстана, обеспечения верховенства права, социальной справедливости, устойчивого экономического и социального развития Казахстана на благо его народа принят **Закон Республики Казахстан «О возврате государству незаконно приобретенных активов» (12.07.2023 г.)**.

Законом закреплены принципы возврата активов (*законности; приоритета стимулирования добровольного возврата активов; гласности, прозрачности и подотчетности; приоритета защиты прав, свобод и интересов участников процесса; взаимодействия государства и гражданского общества; защиты гражданского оборота, прав добросовестных приобретателей и добросовестных кредиторов; пропорциональности (соразмерности) мер и механизмов по возврату активов*).

Целями Закона являются возврат активов и (или) вовлечение их в законный экономический оборот в Республике Казахстан, устранение причин и условий, способствовавших их незаконному приобретению и выводу, а также восстановление социальной справедливости в обществе.

Достижение данных целей реализуется посредством решения следующих задач:

- 1) выявление, пресечение, раскрытие и расследование правонарушений в сфере вывода активов;
- 2) развитие международно-правового сотрудничества по возврату активов;
- 3) формирование государственной политики и эффективное использование возвращенных средств во благо общества;
- 4) выявление и устранение причин и условий, способствовавших незаконной концентрации экономических ресурсов, незаконному выводу активов, и устранение их последствий.

Создан и функционирует **Комитет по возврату активов ГП** (Указ Президента Республики Казахстан от 05.10.2023 г. № 366), который является рабочим органом **Комиссии по вопросам возврата государству незаконно приобретенных активов**.

В правоохранительных и специальных государственных органах определены подразделения, специализирующиеся на этом направлении.

В Агентстве работа такого подразделения (*Управление финансовых расследований, поиска и возврата активов*) нацелена на расследование уголовных деяний с признаками отмывания преступных денег и принятие своевременных мер по выявлению и возврату активов.

В результате принятых Агентством мер государству и субъектам квазигосударственного сектора возвращены незаконно приобретенные активы на сумму порядка **1 трлн тенге** (за 2022-2023 годы – 912 млрд тенге).

Эта работа является реализацией основополагающего принципа Конвенции ООН против коррупции – обеспечение поиска и возврата преступных активов.

В рамках исполнения рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и ГРЕКО Антиторрупционная служба и финансовая разведка АФМ активно выстраивают стратегическое партнерство, направленное на повышение эффективности выявления коррупционных преступных доходов.

В процессе работы используются такие международные инструменты, как неформальные каналы связи Группы Эгмонт, сети CARIN (Европа), ARIN (Азия), GlobE, которые позволяют значительно сократить время обмена информацией с иностранными партнерами.

Также во исполнение поручения Главы государства продолжает работу «Фонд поддержки инфраструктуры образования», куда поступают средства, в том числе конфискованные в рамках расследований, связанных с коррупцией (по итогам 2023 года в нем аккумулировано свыше 152,9 млрд тенге).

Денежные средства направляются исключительно на социальные нужды. На средства Фонда построены и введены в эксплуатацию 43 школы, на стадии завершения – 19, в 2025 году запланировано строительство еще 20 школ.

11. Новые антикоррупционные инструменты

Во исполнение Концепции антикоррупционной политики 3 января 2023 года принят Закон, предусматривающий **ответственность чиновников за необоснованное обогащение**.

Предусмотрены фискальные и карьерные санкции в случае несоответствия расходов чиновника его доходам. Так, превышение более чем на 1000 месячных расчетных показателей влечет административный штраф в размере 90% от выявленного превышения. Если же разница между расходами чиновника и суммой доходов превышает его годовой доход, то чиновник подлежит увольнению по отрицательным мотивам.

Значимой законодательной новеллой стало **усиление гарантий защиты лиц, сообщивших о фактах коррупции**. Поправки направлены на защиту их трудовых интересов, а также установление уголовной ответственности за разглашение информации о них.

По результатам пилотной апробации проверки на добропорядочность «**Integrity Check**» (в Агентстве, АФМ, МВД и МЧС) разработан проект отдельного закона по внедрению данного эффективного инструмента во всех правоохранительных органах.

Результаты пилота подтвердили высокий превентивный потенциал данного инструмента.

К примеру, в Антикоррупционной службе 183 сотрудника, в отношении которых даже не осуществлялись проверочные мероприятия, сообщили о незаконных предложениях со стороны третьих лиц (*до начала проекта таких сообщений не поступало*).

В органах внутренних дел сотрудники стали более ответственно исполнять свои обязанности, оперативно реагировать на обращения, корректно и вежливо отвечать гражданам, что соответствует принципам сервисной модели и клиентоориентированности.

В 8 раз (*с 96 до 763*) увеличилось количество рапортов о попытках подкупа, по 121 из которых начаты досудебные расследования (*ст. 367 УК*). Впервые за последние несколько лет уровень коррупции в патрульной полиции снизился на 54% (*с 84 до 39*), в миграционной службе – на 47% (*с 19 до 10*).

Все это свидетельствует о тенденции повышения антикоррупционного иммунитета у сотрудников полиции.

Поиск и внедрение новых антикоррупционных инструментов на основе передового международного опыта продолжается.

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Детский клинический санаторий «Алатау»» Министерства Республики Казахстан

Протокол №5

Протокол конференции/занятий

Дата проведения 13.12.2024г. время проведения 11:00 часов

Обучение провел(а): и.о. комплаенс-офицера Абсаликова М.С.

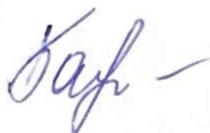
Участники: гл.бухгалтер, бухгалтера, гос.закупщик, экономист

Тема конференции/занятий: «Внешний анализ коррупционных рисков по вопросам планирования и освоения бюджетных средств», «Антикоррупционный мониторинг», «Минимизация коррупционных рисков в сфере государственной службы»

Присутствовало: 5 человек

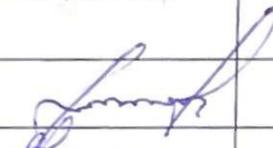
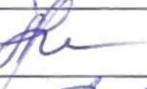
Список слушателей конференции/ занятий, доклад прилагается.

Протокол составила



М. Тудиярова

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

№ п.п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Личная подпись	Дата
1	Албекова С.А	сл. бухгалтер		13.12.24г
2	Юсупова А.Д	маст бух		13.12.24г
3	Рахимова Ф.Ф	Жонолмаса		13.12.24г.
4	Самматова О	Заво сели		13.12.24
5	Ибраимова Ч.Н.	вос		13.12.24
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				