

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков
в ТОО «Астана-Зеленстрой»

г.Астана

«14» 02. 2025 года

Нами, рабочей группой в составе: руководителя группы - комплаенс-офицера *Мажитханова Д.К.*, первого заместителя генерального директора — *Кулбаева Д.Ш.*; главного бухгалтера — *Колисных К.Ю.*; начальника юридического отдела — *Умбетовой М.К.*; начальника отдела кадров и делопроизводства — *Ахметова Т.О.*; начальника производственно-технической службы — *Касымова Н.С.*; начальник хозяйственного отдела — *Ускенбаева Д.А.*; начальник отдела государственных закупок — *Басыгараев И.К.*; начальник службы экономического планирования и анализа — *Мырзабаева Г.С.*; главный инженер — *Самигуллин Р.Р.*, начальника отдела зелёного строительства — *Булашева К.К.*, на основании приказа директора ТОО «Астана Зеленстрой» (далее – *Товарищество*) от 23 июня 2025 года № 312-Ө «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» проведён внутренний анализ коррупционных рисков.

Общая характеристика предприятия «Астана-Зеленстрой»

ТОО «Астана Зеленстрой», является квазигосударственным предприятием, где единственным участником товарищества является Акимат города Астаны со 100% долей участия в уставном капитале в лице ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» (Постановление Акимата г.Астана №205-3634 от 06.12.2022г., Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 13.12.2022г.).

Основными видами деятельности Товарищества являются:

- содержание и строительство объектов зелёных насаждений общего пользования (*парки, скверы, площади, бульвары, улицы, въездные трассы*), малых архитектурных форм, элементов благоустройства, памятников, фонтанов;
- реализация посадочного материала декоративных древесно-кустарниковых и цветочных культур, оказание возмездных услуг по озеленению и благоустройству территорий;
- осуществление дезинсекционных работ: обработка зелёных насаждений от вредителей, болезней, защита населения от гнуса и других опасных насекомых;
- уборка мест общего пользования (*парки скверы, площади, бульвары, улицы, ледовые катки, установка сцен, трибун, юрт, обустройство ледовых катков*).

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»; Гражданским кодексом РК; Бюджетным кодексом РК; Земельным кодексом РК; Предпринимательским Кодексом РК; Закон РК «О государственном имуществе»; Закон РК «Об инвестициях»; Уставом Товарищества, а также внутренними нормативными документами Товарищества



(правила, инструкции, регламенты, положения о структурных подразделениях и т.д.).

По направлениям коррупционных рисков, связанные с оказанием госуслуг, с реализацией разрешительных функций, реализацией контрольных функций, а также скрытые госуслуги, в деятельности Товарищества не перусмотрены.

Внутренний анализ коррупционных рисков осуществлялся по следующим направлениям:

- 1) Выявление коррупционных рисков в действующих правовых актах, принятых в Товариществе за проверяемый период;
- 2) Выявление коррупционных рисков во внутренних документах;
- 3) Выявление коррупционных рисков, связанных с управлением персоналом;
- 4) Выявление коррупционных рисков, связанных с конфликтом интересов;
- 5) Выявление коррупционных рисков, связанных с оказанием госуслуг;
- 6) Выявление коррупционных рисков, связанных с реализацией разрешительных функций;
- 7) Выявление коррупционных рисков, связанных с реализацией контрольных функций;
- 8) Выявление коррупционных рисков, связанных с реализацией иных вопросов, вытекающих из организационно-управленческой деятельности;
- 9) Выявление коррупционных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью;
- 10) Выявление скрытых госуслуг;
- 11) Подготовка итоговой справки по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков;
- 12) Опубликование на открытых интернет-ресурсах результатов внутренних анализов коррупционных рисков;
- 13) Публичное обсуждение результатов внутреннего анализа коррупционных рисков, в том числе на заседаниях коллегиальных, консультативно-совещательных органов по противодействию коррупции субъекта внутреннего анализа коррупционных рисков.

В соответствии пунктам 5, 6, 12 статьи 1 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V «О противодействии коррупции» применены следующие определения:

Конфликт интересов – противоречие между личными интересами лиц, занимающих ответственную государственную должность, лиц, уполномоченных на выполнение государственных функций, лиц, приравненных к ним, должностных лиц и их должностными полномочиями, при котором личные интересы указанных лиц могут привести к неисполнению и (или) ненадлежащему исполнению ими своих должностных обязанностей;

Коррупция – незаконное использование лицами, занимающими ответственную государственную должность, лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, лицами, приравненными к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, должностными лицами своих должностных (служебных) полномочий и связанных с ними возможностей в целях получения или извлечения лично или через посредников имущественных (неимущественных) благ и преимуществ для себя либо третьих лиц, а равно подкуп данных лиц путём предоставления благ и преимуществ;

Коррупционный риск – возможность возникновения причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений.



Для проведения Анализа применялись методы вычисления следующих наиболее типичных коррупционных факторов:

Правовой пробел – отсутствие правового регулирования того или иного вопроса в правовом акте или внутреннем документе;

Коллизия положений правовых актов и внутренних документов – расхождения или противоречия между отдельными правовыми актами, внутренними документами, регулирующими одни и те же либо смежные правоотношения, а также противоречия, возникающие в процессе правоприменительной деятельности и осуществления должностными лицами объекта анализа своих полномочий. Коллизии могут быть между одноуровневыми нормативными правовыми актами, между актами разных уровней, а также между актами, регулирующими разные сферы общественных отношений;

Юридиколо-лингвистическая неопределённость – применение недостаточно точно описанных терминов, понятий, словосочетаний или формулировок смыслового (содержательного) характера, вызванных несоблюдением логических и лингвистических правил юридической техники;

Широта дискреционных полномочий – полномочие должностного лица и/или объекта анализа, из содержания которого невозможно определить пределы этого полномочия;

Установление права вместо обязанности должностных лиц – диспозитивное установление возможности совершения должностными лицами действий в отношении граждан и организаций;

Завышенные требования к лицу, предъявляемые для реализации принадлежащего ему права – требования, предъявляемые для реализации принадлежащего лицу права, которые превышают степень разумных (необходимых) требований и/или предъявление которых не обосновано нормами законодательства. Как правило, данный коррупционный риск наблюдается при правовом регулировании регистрационных, разрешительных и уведомительных правоотношений, конкурсных процедур, применения к гражданам и организациям санкций и иных мер воздействия, в том числе связанных с ограничением, лишением, приостановлением прав;

Наличие излишних административных барьеров – установление требований, выполнение которых необходимо для реализации физическими и юридическими лицами своих прав, из которых вытекают полномочия должностных лиц отказать в реализации права, приостановить или ликвидировать деятельность, либо привлечь к ответственности.

В целях исключения возможности возникновения коррупционных рисков, исполнение функциональных обязанностей Товарищества строго регламентируется законодательными актами Республики Казахстан, Гражданским и Трудовым кодексами, Уставом, а также внутренними документами Товарищества, в том числе внутренними документами по противодействию коррупции.

Внутренним анализом охвачен период с 01 июня 2025 года по 30 июля 2025 года.

В ходе проведения внутреннего анализа были изучены нормативно-правовые акты, затрагивающие деятельность Товарищества, результаты проверок, проведённых в отношении Товарищества, публикации в средствах массовой информации и т.д.



Организационно-управленческая деятельность предприятий, особенно в сфере государственного и муниципального управления, требует пристального внимания к вопросам антикоррупционной безопасности. В данной работе рассматривается анализ коррупционных рисков, характерных для деятельности ТОО «Астана-Зеленстрой» — одного из ключевых предприятий, обеспечивающих благоустройство столицы Казахстана.

Отдел кадров и делопроизводства:

Согласно решения Единственного участника ТОО «Астана-Зеленстрой» от 24.01.2025 года была утверждена новая структура предприятия, с общей штатной численностью работников 1886 человек, их них АУП и ИТР составляет 175 человек.

В настоящее время отделом кадров и делопроизводства совместно с руководителями структурных подразделений вносятся соответствующие изменения в положения о структурных подразделениях и должностные инструкции по каждой должности согласно утверждённой структуре.

В должностных инструкциях прописаны для руководства в деятельности следующие НПА:

- 1) *Требования Законов Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», «О государственном имуществе», «О противодействии коррупции»;*
- 2) *Нормативные документы по вопросам выполняемой работы, приказы и распоряжения руководства;*
- 3) *Методические материалы, касающиеся соответствующих вопросов;*
- 4) *Устав Товарищества;*
- 5) *Решения единственного участника;*
- 6) *Правила внутреннего трудового распорядка работников Товарищества;*
- 7) *Коллективный договор;*
- 8) *Обязательство о неразглашении сведений, относящихся к коммерческой тайне Товарищества;*
- 9) *Трудовой договор;*
- 10) *Договор о материальной ответственности;*
- 11) *Должностная инструкция;*
- 12) *Положение о структурном подразделении.*

Раздел 6 должностных инструкций содержит пункты по персональной ответственности за неисполнение/ненадлежащее исполнение должностных обязанностей в пределах, определённых действующим трудовым законодательством Республики Казахстан. При возникновении случая дисциплинарного проступка работодателем применяются соответствующие меры дисциплинарного взыскания.

Вместе с тем, в положениях и должностных инструкциях не прописаны ответственность за коррупционные правонарушения.

По состоянию на 01.07.2025 года списочный состав рабочих по предприятию составляет – **1479 человек**, при штатной численности работников 1886 человек, т.е. дефицит трудовых ресурсов составляет 25 %.

В настоящее время Товарищество испытывает определённые затруднения по подбору персонала на рабочие специальности (*водители, рабочий состав*). Для решения вопроса осуществляется сотрудничество с КГУ «Центр занятости



населения акимата города Астаны» в рамках компетенции заключённого 31 мая 2023 года Меморандума «О взаимодействии в социально-трудовой сфере». Одновременно размещаются объявления по вакансиям на портале «Еңбек» и в соц.сетях. Отрабатывается поиск кадров с представителями центров занятости столицы.

На постоянной основе в отделе ведется работа по проверке соблюдения действующего законодательства касательно запрета работать в субъектах квазигоссектора на любой должности лицам, совершившим коррупционное преступление, в том числе с учётом обновлений кадрового состава.

В кадровом подразделении «Астана Зеленстрой» отмечается стабильность основного состава сотрудников благодаря **достойному уровню заработной платы и системе премирования**. Это способствует низкой текучести кадров в течение года.

При этом **кадровый пик** наблюдается в период **с апреля по июль** (ежегодно), что связано с началом активного сезона озеленительных и благоустроительных работ. В это время увеличивается набор временного и сезонного персонала.

При приёме на работу каждый сотрудник АУП и ИТР знакомятся под роспись с утверждёнными и введёнными в действие приказом № 33-Ө от 25 января 2022 года следующие нормативные документы:

- Правила урегулирования конфликта интересов должностных лиц и работников;
 - Правила проведения антикоррупционного мониторинга;
 - Правила проведения внутреннего анализа коррупционных рисков.
- фактов занятия должностей лицами, находящимися в непосредственной подчинённости должностям, занимаемым их близкими родственниками, не имеется.

Работники Товарищества принимаются на работу согласно квалификационным требованиям. Потенциальные кандидаты на почту Товарищества или нарочно предоставляют резюме в ОКид. Далее потенциальный кандидат приглашается на собеседование с руководителем служб/отделов, после проходит собеседование у курирующего заместителя генерального директора, при этом, если это АУП или ИТР, то в дальнейшем проходит собеседование у генерального директора Товарищества. После положительного решения данный кандидат направляется в ОКид для оформления.

Перевод действующих сотрудников оформляется согласно трудовому законодательству, на основании ходатайства непосредственного начальника службы или заявления работника.

В вышеизложенной рабочей процедуре приёма работников на работу имеется коррупционный риск **в части правового пробела**, связанного с отсутствием конкретного алгоритма (правил) приёма потенциальных кандидатов путём конкурсного отбора, а также в Товариществе не разработаны тестирующие программы с учётом специфики работы каждого структурного подразделения.

Таким образом, отсутствует прозрачность при приёме на работу потенциальных кандидатов, проявляется возможность принятия «Своих» работников на вакантные места и сокрытия потенциальных кандидатов, данные



которых в целом могут полностью удовлетворять квалификационным требованиям вакантной должности, что может явиться **широтой дискреционных полномочий отдельных работников Товарищества.**

В целях минимизации коррупционных рисков в отделе кадров Астана Зеленстрой рекомендуется:

1. При разработке положений структурных подразделений и должностных инструкции по новой утверждённой структуре, обязательно предусмотреть ответственность за коррупционные правонарушения, предусмотренные нормами Закона РК от 18.11.2015 года № 410-V «О противодействии коррупции».
2. Структурным подразделениям, разработать тестирующие программы с учётом специфики подразделений (АУП и ИТР).
3. Обеспечить **прозрачность процедур приёма на работу** через конкурсный отбор и комиссионное рассмотрение кандидатур;
4. Исключить **конфликт интересов** при трудоустройстве — проводить проверку на наличие родственных или личных связей;
5. Внедрить **электронные системы кадрового учёта** для автоматизации табелирования, отпусков и расчётов;
6. Проводить **регулярные внутренние проверки** кадровой документации и оснований для приёма, перевода и увольнения сотрудников;
7. Обеспечить **разделение полномочий** при принятии ключевых кадровых решений;
8. Ввести **анонимный канал** для сообщений о коррупционных нарушениях в кадровой сфере;
9. Организовать **периодическое обучение сотрудников отдела кадров** по вопросам антикоррупционного законодательства и этики.

В деятельности Товарищества "Астана Зеленстрой" имели место **факты фиктивного трудоустройства т.н. «мёртвые души»**, когда отдельные лица числились в штате, но фактически не выполняли трудовые обязанности. Данные случаи являются **грубым нарушением трудовой, финансовой и антикоррупционной дисциплины.**

В связи с этим, впредь за допущение подобных фактов будут применяться **строгие меры дисциплинарной и административной ответственности** вплоть до увольнения, подачи материалов в правоохранительные органы и возмещения нанесённого ущерба.

Отделу кадров и делопроизводства и отделу учета труда и персоналов необходимо:

1. **Тщательно и объективно проверять кандидатов при приёме на работу;**
2. **Фиксировать фактический выход на рабочее место и выполнение обязанностей;**
3. **Исключать возможность фиктивного трудоустройства по указанию третьих лиц;**
4. **Вести регулярную проверку соответствия фактического состава персонала штатному расписанию.**

Повышенное внимание к кадровой дисциплине и учёту персонала — необходимое условие для предотвращения коррупционных проявлений и обеспечения прозрачности деятельности Товарищества.

Отдел юридического обеспечения:

Так, в 2024 году подано 75 исковых заявлений о признании недобросовестными поставщиками государственных закупок (далее - госзакуп), из них 44 иска удовлетворены, в удовлетворении 19 исков судами отказано, 12 отозвано в связи с исполнением поставщиками обязательств по поставке товара и оплате неустойки.



В 2025 году подано 15 исковых заявлений о признании недобросовестными поставщиками госзакупок, из них 4 иска удовлетворены, в удовлетворении 2 исков судами отказано, 5 отозвано в связи с исполнением поставщиками обязательств по поставке товара и оплате неустойки, 4 иска находятся на стадии судебного производства.

В 2024 году подано 74 исковых заявлений о признании недобросовестными поставщиками госзакупок, из них 44 иска удовлетворены, в удовлетворении 18 исков судами отказано, 12 отозвано в связи с исполнением поставщиками обязательств по поставке товара и оплате неустойки.

Также ведётся работа по взысканию неустойки по договорам о государственных закупках. В 2024 году подано 30 исков о взыскании неустойки, из них судами удовлетворено 23 иска, отказано в удовлетворении 2 исков и отозвано 5 исков в связи с оплатой неустойки в судебном заседании.

В 2025 году подано 7 исков о взыскании неустойки, из них удовлетворено 6, 1 иск находится на рассмотрении.

В 2024-2025 году по 6 искам в пользу Товарищества взыскана задолженность на сумму 71 828 547 тенге.

Рекомендации:

1. **Регулярный аудит договоров и юридических процессов**
Проводить плановые и внеплановые проверки правильности оформления, согласования и исполнения договоров.
2. **Контроль за соблюдением антикоррупционного законодательства в отделе**
Оценивать соответствие деятельности сотрудников отдела требованиям антикоррупционного законодательства.
3. **Мониторинг операций с высокой степенью коррупционных рисков**
Особое внимание уделять договорам с крупными суммами, спорным контрактам и работе с поставщиками.
4. **Оценка полноты и достоверности юридической документации**
Проверять правильность и полноту ведения юридической документации, своевременность её обновления и хранение.
5. **Рекомендации по устранению выявленных нарушений**
Разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Отдел государственных закупок:

В настоящее время в рамках Закона РК «О государственных закупках» все закупочные процедуры ТОО «Астана-Зеленстрой» (далее – Товарищество) осуществляются посредством веб-портала государственных закупок. Данная мера полностью исключила контакт заказчика/организатора с потенциальными поставщиками. Кроме того, в целях снижения коррупционных рисков, многие документы либо необходимая информация автоматически подтягивается из информационных систем государственных органов, что позволило ускорить процесс отбора потенциальных поставщиков, а также исключить «человеческий фактор» при рассмотрении заявок потенциальных поставщиков.



Все закупки товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает **20 000 кратный размер МРП** проводит уполномоченный орган в лице ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны».

Комитет по финансовому мониторингу и его территориальные подразделения осуществляют постоянный камеральный контроль в сфере государственных закупок путём дистанционной проверки субъектов госзакупок на предмет выявления нарушений при объявлении и проведении закупок посредством веб-портала.

Также сообщаем, что для рассмотрения обращений потенциальных поставщиков в Товариществе создана Согласительная комиссия, состоящая из представителей Товарищества, НПП и других общественных организаций.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что в настоящее время риск коррупционных правонарушений в Отделе государственных закупок нивелирован.

Дополнительные предложения по принятию мер устранения причин и условий способствующих совершению коррупционных правонарушений отсутствуют.

Рекомендации по снижению коррупционных рисков:

1. **Поддерживать и развивать автоматизацию закупок**
Продолжать использование веб-портала госзакупок и расширять взаимодействие с государственными ИС для исключения влияния человеческого фактора.
2. **Обеспечивать прозрачность деятельности Согласительной комиссии**
Регулярно обновлять состав комиссии, включать независимых наблюдателей от НПП и общественных организаций, а также публиковать итоги её работы для повышения доверия со стороны поставщиков.
3. **Регулярно обучать сотрудников закупочного отдела**
Проводить тренинги по антикоррупционному комплаенсу, изменениям в законодательстве и этическим нормам поведения на всех этапах закупочного процесса.
4. **Вести контроль за обоснованностью закупочных требований**
Проверять корректность формирования технической спецификации и условий конкурса, чтобы избежать искусственного ограничения конкуренции (под конкретного поставщика).
5. **Анализировать типовые жалобы и обращения поставщиков**
Проводить регулярный анализ обращений для выявления повторяющихся причин недовольства и сигналов о возможных коррупционных рисках в сфере государственных закупок.
6. **Повысить уровень внутреннего контроля**
Создать или усилить внутреннюю ревизию в части закупочной деятельности — например, путем выборочной проверки закупок на соответствие требованиям закона и внутренним процедурам.
7. **Внедрить систему анонимного информирования**
Создать канал для анонимного сообщения о возможных коррупционных действиях в процессе закупок, в том числе от поставщиков и внутренних сотрудников.

Служба экономического планирования и анализа:

Служба экономического планирования и анализа (далее СЭПиА), осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, внутренними нормативными документами, Уставом ТОО «Астана-Зеленстрой».



В функции СЭПиА, входит анализ финансово-экономического состояния Товарищества, участия в организации разработках программ, перспективных и краткосрочных прогнозов экономического развития Товарищества, планирование расходов деятельности Товарищества, инвестиционные программы, анализ организации труда и заработной платы, мониторинг использования ТЭР Товарищества для анализа эффективности расходов в рамках проектов бизнес-процесса, разработка расчётов экономической эффективности по проектам

Плана развития, проведения анализа использования транспортных средств на основании данных сектора контроля эксплуатации транспортных и службы главного инженера для определения эффективности и по рациональному использованию транспортерных средств, мониторинг за исполнением заключённых договоров Товарищества, анализ формирования ценовой политики Товарищества по реализации продукции, составление калькуляционных расчётов и прейскурантов цен на продукцию собственного производства, реализуемых бюджетным и сторонним организациям.

В том числе СЭПиА ведутся следующие работы:

1. Составление и корректировка бюджета Товарищества, осуществление мониторинга освоения бюджета;

По Службе экономического планирования и анализа, выявление коррупционных рисков, либо правового пробела во внутренних документах не установлено.

Ключевые направления анализа:

1. *Взаимоотношения с структурными подразделениями ТОО для формирования Плана развития и закупок ТРУ, цен и тарифов;*
2. *Внутренний контроль: уровень прозрачности процедур формирования потребности ТРУ, возможность влияния на положительный результат;*

Выводы и рекомендации:

На основании проведённого внутреннего анализа коррупционных рисков СЭПиА целесообразно:

1. Мониторить и рассматривать закупки ТРУ в пределах Плана развития;
2. Оказывать содействия в взаимодействии со структурными подразделениями по вопросам мониторинга и анализа ТРУ;

Сектор контроля транспортных средств:

В рамках пилотного проекта в 2025 году были закуплены и установлены на специализированную технику предприятия датчики уровня топлива (далее-ДУТы). Одной из последних техник, которые приступили к сезонному выполнению работ (апрель-май), стали поливомоечные машины. Исходя из данных программы GPS-мониторинга были обнаружены сливы ГСМ по поливомоечным машинам, работающим на питомнике. По результатам служебного расследования будут определены и наказаны виновные лица. Специалистами ОЦТиМ ведётся ежедневный мониторинг данных с целью определения возможных несанкционированных сливов.

На компрессорах, 9 единицах легкового транспорта, тракторной технике питомника отсутствуют GPS-терминалы, что влечёт за собой риск нецелевого



использования автотракторной техники и завышение фактического расхода ГСМ по ней.

Водительскому составу на руки выданы заправочные карты по закреплённой технике. В то же время отсутствует утверждённый лимит выдачи ГСМ на смену по каждому виду транспорта, что влечёт за собой риск получения большего количества ГСМ, чем необходимо.

Предложения по принятию мер устранения причин и условий, способствующих совершению коррупционного правонарушения

При закупе недостающего количества GPS-оборудования и вводе в действие регламента по движению ГСМ будут обеспечены:

1. Контроль отработанного времени и пробега всей автотракторной техники предприятия.
2. Соблюдение норм по расходу ГСМ и целевое использование транспорта.
3. Контроль по использованию заправочных карт.

Рекомендации по итогам анализа ситуации с учётом внедрения ДУТов и GPS-мониторинга

1. **Расширение парка техники с установленными GPS-терминалами и ДУТами**
Учитывая выявленные случаи слива топлива на поливомоечных машинах, рекомендуется установить GPS-терминалы и датчики уровня топлива на всю автотракторную технику, включая:
 - компрессоры,
 - легковой автотранспорт (9 ед.),
 - тракторы, используемые на территории питомника.Это позволит обеспечить полный охват мониторинга и исключить "слепые зоны" в системе контроля.
2. **Разработка и утверждение лимитов выдачи ГСМ**
Необходимо ввести регламентированные лимиты выдачи топлива на каждую смену по видам и моделям техники. Это поможет:
 - предотвратить необоснованные заправки,
 - снизить риск махинаций с топливом,
 - обеспечить прозрачность учёта ГСМ.Лимиты должны утверждаться на основании технических характеристик техники, нормативного расхода и условий работы.
3. **Регулярный аудит и сверка показаний ДУТ и заправочных карт**
Ввести периодическую сверку между данными с ДУТов, маршрутами по GPS и операциями по заправочным картам. Это усилит контроль за фактическим потреблением и поможет оперативно выявлять отклонения.
4. **Ужесточение ответственности и отчётности**
По результатам расследования выявленных сливов топлива необходимо:
 - привлечь виновных к дисциплинарной ответственности,
 - довести информацию до всего водительского состава,
 - ввести обязательное подписание соглашения о персональной ответственности за рациональное использование ГСМ и сохранность оборудования.
5. **Проведение обучающих мероприятий для водителей**
Регулярно проводить инструктажи и обучение по:
 - правильному использованию заправочных карт,
 - особенностям работы техники с установленными ДУТами,
 - ответственности за несанкционированные действия.
6. **Мониторинг со стороны ОЦТиМ**
Продолжить ежедневный мониторинг с усилением аналитической части:
 - составление рейтингов по перерасходу,
 - выявление подозрительных заправок (время, место, объём),
 - использование автоматических уведомлений при подозрении на слив.

Отдел бухгалтерского учёта:

Основной задачей отдела бухгалтерского учёта является организация бухгалтерского учёта, обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении Товарищества.

За финансовый период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года в Товариществе проверялась финансовая отчётность и проводилась инвентаризация активов независимым аудитом, в лице ТОО ФинАудит2020

Аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). По предоставленному аудиторскому отчёту от 25 апреля 2025 года, каких-либо нарушений, недостатков и отклонений не установлено.

По состоянию на 23.06.2025 года, Товариществом открыты кредитная линия в АО «JUSAN Bank». По указанным кредитным линиям просрочек по погашениям займа не установлено.

За проверяемый период, Товариществу не выставлялись штрафные санкции за несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, т.е. оплата налогов и платежей производилось своевременно в предусмотренные налоговым законодательством сроки.

Учёт и списание материальных ценностей ведётся согласно закону о бухгалтерском учёте и международных стандартов финансовой отчётности и другим законодательным актам РК.

Коррупционный риск и правовой пробел во внутренних документах не выявлено.

Рекомендации по управлению коррупционными рисками:

- 1. Регулярное обновление и проверка внутренних документов**
Несмотря на то, что коррупционных рисков и правовых пробелов во внутренних документах не выявлено, рекомендуется регулярно (не реже одного раза в год) пересматривать и обновлять внутренние регламенты, инструкции и положения с учётом изменений законодательства и лучших практик по противодействию коррупции.
- 2. Мониторинг и автоматизация бухгалтерских процессов**
Для минимизации риска коррупционных проявлений целесообразно использовать автоматизированные системы учёта и контроля финансовых операций, что уменьшит влияние человеческого фактора и повысит прозрачность.
- 3. Обучение персонала и повышение осведомлённости**
Организовать регулярные обучающие программы и тренинги по вопросам антикоррупционного законодательства и этики для сотрудников бухгалтерии и финансового отдела. Это поможет формировать культуру нулевой толерантности к коррупции.
- 4. Внедрение системы анонимных сообщений и жалоб (whistleblowing)**
Создать удобные и защищённые каналы для информирования о коррупционных правонарушениях без риска для сообщающих лиц. Это позволит оперативно выявлять и реагировать на нарушения.
- 5. Периодический анализ и оценка рисков**
Рекомендуется проводить регулярную оценку коррупционных рисков с привлечением внешних экспертов для независимой оценки и разработки мер по снижению рисков.
- 6. Прозрачность и публичность отчётности**
По возможности повышать уровень открытости финансовой и управленческой отчётности для внешних заинтересованных лиц, что дополнительно стимулирует соблюдение норм и стандартов.

Производственно-техническая служба:

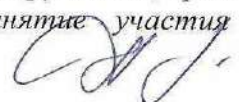
Производственно-техническая служба (далее ПТС) состоит из двух отделов: технический отдел и отдел сметных расчётов.

Технический отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, внутренними нормативными документами, Уставом Товарищества, с политикой и целями Товарищества в области качества и требований стандартов Республики Казахстан 9001, 14001, приказами и распоряжениями генерального директора Товарищества, а также Положением отдела и службы.

Основными задачами производственно-технического отдела являются:

- 1) Осуществление производственного контроля за выполнением работ по зелёному, текущему содержанию зелёных насаждений, механизированной и ручной уборке парков и скверов города, благоустройству, содержанию и обслуживанию фонтанов.
- 2) Обследование состояния зелёных насаждений, малых архитектурных форм и элементов благоустройства.
- 3) Участие в рабочих комиссиях.
- 4) Приёмка объёмов работ с проверкой физических показателей, защита и подписание объёмов ежемесячно у Заказчика, согласно технической спецификации по договору подряда.
- 5) Проведение работ по паспортизации закреплённых объектов.

Технический отдел осуществляет следующие функции:

- 1) Осуществление производственного контроля над ходом работ по зелёному строительству, текущему содержанию зелёных насаждений, механизированной и ручной уборке улиц и площадей города, благоустройству, содержанию и обслуживанию фонтанов, за сохранностью зелёных насаждений.
 - 2) Осуществление производственного контроля над соблюдением в производстве работ строительных норм, правил и ГОСТа с выдачей предписаний по устранению недостатков.
 - 3) Принятие с проверкой физических показателей, качества работ и соблюдения технологии работ, ежемесячных объёмов выполненных подрядчиками работ по зелёному строительству, текущему содержанию зелёных насаждений, механизированной и ручной уборке парков и скверов города, благоустройству, содержанию и обслуживанию фонтанов.
 - 4) Составление актов освидетельствования и оценка качества скрытых работ по установленной СНиП форме, не допуская, до оформления указанных актов, производство дальнейших работ.
 - 5) Осуществление контроля над своевременным выполнением всех требований и указаний, записанных в журналах работ, актах или предписаниях технического и авторского надзора, работников государственного контроля, строительных ревизоров и других представителей контролирующих органов.
 - 6) Осуществление контроля над своевременностью и полнотой обеспечения рабочими планами и дефектными актами на работу по объектам.
 - 7) Принятие участия совместно с представителями подрядных организаций в инвентаризации выполненных работ, в составлении двусторонних актов на дефекты и недоделки в работах по зелёному строительству, выявленные в течение установленных СНиП гарантийного срока.
 - 8) Осуществление контроля и принятие мер по своевременному получению разрешений, в том числе на вырубку и пересадку деревьев, перенос с площади зелёного строительства магистральных линий электропередачи, сетей водопровода, канализации, газопроводов, линий связи и других сооружений, препятствующих строительству на отведённой площади.
 - 10) Принятие участия в комиссиях по определению приживаемости зелёных насаждений.
- 

11) Обеспечение соблюдения природоохранного законодательства РК, обеспечение сохранности объектов благоустройства города.

1. Коррупционные риски в части контроля качества и приёмки выполненных работ в предприятии «Астана-Зеленстрой»:

1. **Подлог или искажение данных при приёмке объёмов и качества выполненных работ** в «Астана Зеленстрой» возможно завышение объёмов выполненных работ по содержанию зелёных насаждений, уборке парков и благоустройству, а также сокрытие выявленных дефектов для обоснования необоснованных выплат подрядчикам или получения личной выгоды сотрудниками ПТС.

2. **Сговор с подрядчиками при приёмке работ** сотрудники ПТС могут вступать в сговор с подрядными организациями для подписания актов приёмки без фактической проверки качества или объёмов, что ведёт к необоснованному расходованию бюджетных средств и снижению качества услуг по благоустройству города.

3. **Принятие подарков, вознаграждений и иных выгод от подрядчиков** возможна коррупционная практика получения взяток или иных выгод от подрядчиков для обеспечения подписания актов приёмки без должной проверки.

2. Риски, связанные с документацией и отчётностью

1. **Фальсификация документов:** журналов работ, актов, дефектных ведомостей в «Астана Зеленстрой» возможно внесение ложных данных в официальные документы с целью сокрытия реального состояния работ и прикрытия некачественного исполнения подрядчиков.

2. **Нарушения при оформлении разрешений (на вырубку, пересадку деревьев и пр.)** коррупционные схемы могут возникать при оформлении разрешений на вырубку или пересадку зелёных насаждений, где сотрудники ПТС могут требовать взятки за ускорение или выдачу незаконных документов.

Рекомендации:

1. **Внедрить прозрачные электронные системы учёта и контроля выполненных работ** (например, электронные журналы, фото/фиксация).

2. **Ввести систему внутреннего контроля с ротацией ответственных лиц и дублирующим контролем.**

3. **Ужесточить меры ответственности за коррупционные нарушения с публичным разъяснением наказаний.**

Отдел сметных расчетов:

Осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, внутренними нормативными документами, Уставом Товарищества, с политикой и целями Товарищества в области качества и требований стандартов Республики Казахстан 9001, 14001, приказами и распоряжениями генерального директора Товарищества, а также Положением об отделе и службы.

Деятельность отдела сметных расчетов осуществляется в постоянном и тесном взаимодействии с другими структурными подразделениями Товарищества.

Основными задачами отдела сметных расчетов являются:



1. Подготовка расчётной сметной документации для проведения конкурсов по государственным закупкам работ (услуг);

2. Составление сметных расчётов по объёму работ, прописанных в технической спецификации разработанные ТО по заявкам сторонних организаций.

Отдел сметных расчётов осуществляет следующие функции:

Принимает участие:

а) в работе при заключении договоров подряда с заказчиками и субподрядными организациями в части составления сметных расчётов на основании технической спецификации ТО;

б) в составлении технических заданий на проектирование строящихся объектов, расширение, развитие и реконструкция действующих объектов;

в) в подготовке конкурсной документации по государственным закупкам работ и услуг;

г) в технической подготовке производственных процессов и других видов основной деятельности Товарищества, обеспечивает улучшение качества работ (услуг) и повышение её конкурентоспособности.

Составляет:

а) сметные расчёты стоимости работ к договорам;

б) ценовые предложения;

в) графики производства работ согласно локальным сметам для подписания договоров с заказчиком.

3) Готовит расчёты стоимости для выполнения работ по:

а) озеленению новых объектов, парков и скверов;

б) посадке деревьев и кустарников по районам г. Астана;

в) проведению дезинсекционных мероприятий;

г) ручной и механизированной уборке улиц, парков и скверов;

д) освобождению земельных участков под строительство;

е) текущему содержанию зелёных насаждений по районам;

ж) посадке цветников по районам г. Астана;

з) строительству новых объектов, парков и скверов;

и) строительству и содержанию локальных поливочных систем;

й) текущему содержанию фонтанов;

к) ремонту элементов благоустройства.

Ведёт учёт:

а) объёмов выполненных работ в стоимостном и натуральном выражении;

б) выполнения работ по договорам.

Производит проверку списания материалов согласно подписанным актам выполненных работ.

В данном пункте отмечаем, что при проведении проверки списания материалов согласно подписанным актам выполненных работ, в обязательном порядке в бухгалтерии предприятия, сличать первичные бухгалтерские документы по приёму и расходу ТМЦ на определённый объем выполненных работ.

6) Рассматривает и согласовывает проектно-сметную документацию по зелёному и капитальному строительству, текущему содержанию зелёных насаждений, механизированной и ручной уборке улиц и площадей города, содержанию и обслуживанию фонтанов с заказчиками и субподрядчиками.

7) Проверяет правильность составления сметной документации заказчиками и субподрядчиками, готовит заключения по ним.

2. Работы по приёмке выполненных работ осуществляются специалистами ТО и специалистами Заказчика на основании ежедневных визуальных осмотров и замеров выполненных работ, первоначально в виде черновика, визируется инженером СЗС, передаётся в сметный отдел и проверяется начальником отдела.

Формирование и составление сметных расчётов осуществляется в соответствии с нормативной сметной базой РК в текущих ценах региона Астана.

При выявлении некачественных работ даётся письменное или устное предписание по устранению недоделок и брака, объёмы работ принимаются на основе утверждённых заказчиком ведомостей. Скрытые работы проверяются на основе замеров специалистами.

По линии производственно-технического службы **коррупционные риски** возможны при подписании актов выполненных работ субподрядным организациям, согласно заключённым договорным обязательствам.

Во избежание данных рисков, акты и другие документы, подтверждающие объёмы выполненных работ, согласовываются и утверждаются уполномоченными лицами, на момент завершения работы с выпиской ЭСФ в установленные сроки по бухгалтерскому учёту для исключения недостоверных сведений в работе. Акты приёмки выполненных работ (в том числе и черновики) подписываются комиссионно с участием инженеров СЗС, а также представителями районных акиматов.

1. Риски в подготовке и составлении сметной документации в предприятии «Астана-Зеленстрой»:

- 1. Завышение стоимости работ и материалов в сметах**
возможность включения в сметные расчёты завышенных цен на работы и материалы для получения личной выгоды или распределения так называемых «откатов» среди участников процесса.
- 2. Фальсификация** реальных объёмов, завышение норм расхода материалов и трудозатрат, что приводит к завышению итоговой стоимости контрактов.

2. Риски при проверке списания материалов и учёте объёмов работ

- 1. Подделка первичных бухгалтерских документов и актов выполненных работ**
Возможность оформления фиктивных или завышенных объёмов выполненных работ с целью списания излишних материалов и последующего присвоения.
- 2. Несоответствие списанных материалов объёмам реально выполненных работ**
Отсутствие точного контроля может привести к растрачиванию ресурсов и завышению затрат.

3. Риски при согласовании проектно-сметной документации

- 1. Внесение изменений в проектно-сметную документацию в интересах подрядчиков**
Возможность согласования необоснованных изменений в сторону увеличения объёмов работ и стоимости с целью получения дополнительных средств.
- 2. Подписание смет и заключений без должной проверки**
Формальный подход к согласованию, нарушение принципов добросовестности и объективности.

4. Риски в процессе приёмки и утверждения выполненных работ

- 1. Подписание актов выполненных работ без фактической проверки качества**
и
объёмов



- Риск подписания актов, в которых указаны работы, фактически не выполненные или выполненные с нарушениями.
2. **Задержка в подписании актов и предоставлении документов с целью манипуляций**
Возможное использование задержек для формирования недостоверной отчётности и нарушения бухгалтерского учёта.

Рекомендации для минимизации коррупционных рисков в отделе сметных расчётов Астана Зеленстрой

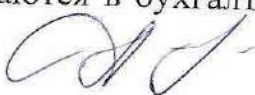
1. **Автоматизация и внедрение электронных систем учёта**
Внедрение специализированного программного обеспечения для формирования смет, контроля объёмов работ и списания материалов с обязательной электронной фиксацией и фотоотчётами.
2. **Разделение функций и обязанностей**
Чёткое разделение ответственности между сотрудниками для исключения возможности единоличного принятия решений, связанных с составлением и утверждением смет.
3. **Прозрачное формирование конкурсной документации**
Обеспечение участия нескольких специалистов в разработке конкурсных материалов, внедрение процедур публичного рассмотрения и контроля.
4. **Обязательное участие представителей районных акиматов и заказчиков в комиссиях по приёмке работ**
Создание комиссии с прозрачным протоколированием заседаний, фото- и видео фиксацией процесса.
5. **Обучение сотрудников отдела по вопросам антикоррупционной политики и этики**
Регулярное проведение тренингов и повышение квалификации.
6. **Установление жёсткой ответственности и прозрачной процедуры рассмотрения жалоб и сигналов о коррупции**
Внедрение анонимных каналов сообщений и система защиты информаторов.
7. **Контроль за своевременным подписанием актов и исключение возможности позднего оформления документов**
Введение правил, при которых документы, подписанные с нарушением сроков, считаются недействительными.

Служба зеленого строительства:

Служба зелёного строительства является исполнительным органом, которая выполняет производственную работу строго по предварительному плану-заданию Заказчика, в объёме определяемом исходя из сложившейся потребности согласно договорам о государственных закупках.

Внутренний контроль за выполнением работ по озеленению и содержанию зеленых насаждений, уборке парков и скверов осуществляется специалистами производственно-технической службы. Внешний контроль за выполнением обозначенных работ ведётся уполномоченными лицами Заказчиков (технадзорами, ПТО Акиматов).

Выдача инертных и посадочных материалов производится согласно накладных от заведующего склада инертных материалов и от Питомника №1. Далее данные накладные сдаются в бухгалтерию и в ПТО для приложения к актам выполненных работ.



Списание ТМЦ в ТОО «Астана-Зеленстрой» проводится на основании утверждённых Положений и в строгом соответствии с требованиями бухгалтерского учёта, контроль находится в ведении отдела бухгалтерского учёта.

В службе проводится ежедневный контроль выхода работников службы, мастерами и прорабами. В соответствии с требованиями Трудового кодекса РК данные по контролю и фиксации выхода работников отражаются в табелях учёта рабочих дней ежемесячно (с ежедневным отражением количества часов работы).

Работу малой механизации ежедневно контролируют мастера и прорабы, которые в последующем передают данные в ПТС и отражаются в актах выполненных работ.

Контроль ежедневной работы привлечённой техники, проводится сектором контроля транспортных средств через систему GPS и службой главного инженера.

Сводки ежедневной работы, подтверждаются данными GPS и путевыми листами. Заявка на необходимый объем машино/часов специализированной техники и транспорта подаётся в диспетчерскую ежедневно.

Лимит расхода ГСМ, списание и приобретение малой механизации и прочего ТМЦ, определены в положениях и нормах, разрабатываемых отделом экономики и не превышаются ни при каких условиях. За исключением форс-мажорных обстоятельствах.

При наступлении последних, СЗС направляется служебная записка на имя Генерального директора и при подтверждении всеми уполномоченными службами, под каждый отдельный случай могут быть изменены нормы расходов единовременно.

По службе зеленого строительства коррупционные риски и правовой пробел во внутренних документах не установлено.

Основные коррупционные риски в данном направлении могут включать:

1. *Возможные нарушения и манипуляции при учёте и списании материально-технических ценностей (ТМЦ) — хотя контроль за этим строго регламентирован и ведётся бухгалтерией;*
2. *Несанкционированное превышение лимитов расхода ГСМ и материалов — в обычных условиях исключено, но в форс-мажорных ситуациях допускаются исключения, требующие подтверждения и согласования;*
3. *Риски в процессе оформления и подтверждения выполненных работ (накладные, акты, путевые листы) — возможны случаи подделки или искажения данных, но наличие нескольких уровней контроля (технадзор, ПТО, бухгалтерия) минимизирует эти риски;*
4. *Внешний контроль со стороны уполномоченных лиц Заказчиков и акиматов обеспечивает дополнительный уровень прозрачности.*

Общие рекомендации:

В целях предупреждения коррупционных рисков в деятельности Товарищества «Астана-Зеленстрой» рекомендуется реализовать следующие меры:

На постоянной основе проведение разъяснительной работы среди работников предприятия. Систематически организовывать обучающие

