

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**  
**по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков**  
**ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz»**

город Астана

21 декабря 2023 года

**1. Правовые основания внутреннего анализа коррупционных рисков**

Внутренний анализ коррупционных рисков (далее-ВАКР) ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» (далее – Товарищество) проводился на основании следующих правовых актов и внутренних документов:

- Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции»;
- Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12 «Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков»;
- Методические рекомендации по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков (утверждены Председателем Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 22 декабря 2022 года № 488);
- Корпоративный стандарт по функции комплаенс в портфельных компаниях АО «Самрук-Казына», утвержденный решением Правления АО «Самрук-Казына» от 30 июня 2022 года, протокол № 36/22;
- План деятельности комплаенс-офицера Товарищества на 2023 год, утвержденный решением Наблюдательного совета Товарищества от 26.04.2023г. №07;
- Приказ Генерального директора (Председателя Правления) Товарищества №108 от 4 декабря 2023 года «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» (далее-Приказ № 108).

В соответствии с приказом № 108 внутреннего анализа коррупционных рисков проводится комплаенс-офицером Айтбековой А.Р, утверждены порядок и сроки работ по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков.

Анализируемый период с января 2023 года по ноябрь 2023 года по следующим направлениям:

- 1.1. выявление коррупционных рисков в правовых актах и внутренних документах, затрагивающих деятельность Товарищества;
- 1.2. выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества.

По итогам 2022 года ВАКР проводился рабочей группой на основании приказа Генерального директора (Председателя Правления) Товарищества №110 от 6 декабря 2022 года.

По итогам ВАКР 2022 года составлена Аналитическая справка по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков от 30 декабря 2022 года, в которой даны ряд рекомендаций по основным бизнес-процессам Товарищества.

План мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» утвержден приказом Генерального директора (Председателя Правления)

Товарищества от 11 апреля 2023 года № 42 и направлен для реализации структурным подразделениям Товарищества.

Информация об итогах исполнения Плана мероприятия на ежеквартальной основе предоставляется Наблюдательному совету и Генеральному директору (Председателю Правления) Товарищества.

На дату проведения ВАКР ряд мероприятий находится на стадии исполнения.

---

## **2. Этапы проведения внутреннего анализа коррупционных рисков:**

- 1) сбор и анализ информации об объекте анализа в соответствии с направлениями анализа;
  - 2) подготовка аналитической справки;
  - 3) определение должностей, подверженных коррупционным рискам, с формированием их перечня;
  - 4) принятие мер по устранению коррупционных рисков в соответствии с утвержденным планом мероприятий.
- 

## **Организационно-правовая форма объекта анализа.**

Товарищество создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании и в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», Законом Республики Казахстан «О газе и газоснабжении», другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом.

Организационно-правовая форма – товарищество с ограниченной ответственностью.

Учредителем и Единственным участником Товарищества является Акционерное общество "Национальная компания "QazaqGaz".

Товарищество создано в результате преобразования закрытого акционерного общества «Амангельды Газ» и является правопреемником его прав и обязанностей согласно Передаточному акту.

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Разведка и добыча QazaqGaz».

Местонахождение: Казахстан, город Астана, район Есиль, улица АЛИХАН БОКЕЙХАН, здание 12, почтовый индекс 010000.

Руководитель: Куандыков Алмас Балтабекович с 26.05.2022 года по настоящее время.

Дата первичной государственной регистрации 25 августа 2005г.

---

### **3. Анализ правовых актов и внутренних документов, регулирующих деятельность объекта анализа, его организационно-управленческой деятельности на наличие коррупционных рисков.**

3.1. Товарищество является единственной компанией недропользователем по группе компаний QazaqGaz на основании государственных контрактов на недропользование.

Основными нормативными документами, регулирующими деятельность Товарищества являются Устав ТОО "Разведка и добыча QazaqGaz", Положение о филиале ТОО "Разведка и добыча QazaqGaz", Положение о Правлении ТОО "Разведка и добыча QazaqGaz", Положение о структурных подразделениях.

**Коррупционные факторы в указанных внутренних нормативных документах отсутствуют.**

3.2 Функция комплаенс в Товариществе реализуется на основании следующих внутренних нормативных документов:

Корпоративный стандарт по функции комплаенс в портфельных компаниях АО «Самрук-Қазына» (далее - Фонд), утвержденный Правлением Фонда 30.06.2022г. протокол №36/22;

Политика по противодействию коррупции ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденная решением Наблюдательного совета Товарищества от 13.06.2023 г.;

Положение о комплаенс-офицере ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденное решением Наблюдательного совета от 27.04.2023 г.;

Политика инициативного информирования ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденная решением Правления от 24.04.2023 г.;

Политика по урегулированию конфликта интересов ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденная решением Наблюдательного совета от 08.08.2023г.;

Правила по проверке благонадежности контрагентов ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденные решением Правления от 04.09.2023 г.;

План мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», утвержденный приказом Генерального директора (Председателя Правления) Товарищества от 11.04.2023 г. № 42;

План деятельности комплаенс-офицера ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» на 2023 год, утвержденный решением Наблюдательного совета от 26.04.2023г. №07.

**Коррупционные факторы в указанных внутренних нормативных документах отсутствуют.**

3.3. Создание и управление базой данных внутренних документов компании является важной частью эффективного корпоративного управления. Незнание внутренних документов компании может влечь за собой различные риски и негативные последствия для бизнеса.

Нарушение политик и процедур:

*Работники могут не соблюдать установленные компанией политики и процедуры, если не знают их содержания. Это может привести к нарушениям безопасности, несоблюдению законодательства и другим проблемам.*

Потеря конфиденциальности:

Незнание конфиденциальных документов может привести к их ненамеренному раскрытию или утечке информации. Это может иметь серьезные последствия для бизнеса, включая ущерб репутации и юридические проблемы.

Неэффективное управление ресурсами:

Работники могут не оптимально использовать ресурсы компании, если не знают внутренних процессов и документов. Это может привести к избыточным расходам, неэффективной работе и упущенным возможностям.

Несоблюдение сроков и обязательств:

Отсутствие информации о внутренних документах может привести к невыполнению сроков и обязательств перед контрагентами или государственными органами, что может повлечь за собой штрафы.

Потеря производительности:

Работники, не знающие внутренних процессов, могут сталкиваться с трудностями в выполнении своих обязанностей, что приведет к снижению производительности и качества работы.

Юридические последствия:

Несоблюдение законов и нормативов, описанных во внутренних документах, может привести к юридическим последствиям для компании, таким как штрафы, судебные разбирательства и утрата лицензий.

Чтобы уменьшить эти риски, компании должны обеспечивать эффективное управление информацией, регулярно обучать работников внутренним процедурам и обеспечивать доступ к актуальным и понятным документам.

В Товариществе в 4 квартале 2023 года в соответствии с поручением Генерального директора (Председателя Правления) проведена работа по созданию единого общедоступного ресурса внутренних нормативных актов Товарищества.

Вместе с тем, в Товариществе отсутствует порядок, сроки обновления указанного ресурса, не закреплены лица, ответственные за актуализацию базы данных.

**Рекомендация: разработать и утвердить приказ о порядке ведения и обновления базы данных внутренних нормативных документов Товарищества.**

3.4. Работники Товарищества при заключении трудового договора пописывают Соглашение о неразглашении конфиденциальной информации в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», в соответствии с которым в период действия трудовых (служебных) отношений с Товариществом, и в течение 5 (пяти) лет после его окончания, обязуются не разглашать сведения, отнесенные к конфиденциальной информации Товарищества, доверенные и ставшие известными в процессе трудовой деятельности в Товариществе, разглашение (передача, утечка) которых приведет к финансовым потерям, а также нанесению урона имиджу Товарищества.

В соответствии со статьей 126 Гражданского кодекса РК, защищается информация, составляющая служебную или коммерческую тайну, в случае, когда информация имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к ней нет свободного доступа на законном основании и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности. Лица, незаконными методами получившие такую информацию,

а также служащие вопреки трудовому договору или контрагенты вопреки гражданско-правовому договору, разгласившие служебную или коммерческую тайну, обязаны возместить причиненный ущерб.

В соответствии со статьей 12 Закона РК «О противодействии коррупции» установлены антикоррупционные ограничения по использованию служебной и иной информации, не подлежащей официальному распространению, в целях получения или извлечения имущественных и неимущественных благ и преимуществ.

В Товариществе отсутствует перечень информации, относящейся к коммерческой тайне или конфиденциальным сведениям.

Отсутствие перечня конфиденциальной информации или недостаточная ясность в определении конфиденциальности может создать серьезные коррупционные риски для компании:

Несанкционированный доступ и утечка информации:

Отсутствие четкого перечня конфиденциальной информации может привести к недостаточной защите данных. Это может создать риск несанкционированного доступа и утечки конфиденциальной информации.

Произвольное раскрытие информации:

Работники, не имеющие ясного понимания, что считается конфиденциальной информацией, могут случайно или намеренно раскрывать данные, что может привести к ущербу компании.

Манипуляции с конфиденциальной информацией:

Отсутствие четких правил и определений может стать площадкой для манипуляций с конфиденциальной информацией с целью достижения личных или коррупционных интересов.

Противозаконные сделки:

Недостаточное определение конфиденциальной информации может способствовать заключению противозаконных сделок или разглашению коммерческих секретов.

Конфликт интересов:

Отсутствие ясного понимания, что считается конфиденциальной информацией, может создать конфликты интересов, особенно в случае, когда работники имеют доступ к чувствительным данным.

**Рекомендации:** разработать и утвердить перечень конфиденциальной информации и меры по ее защите, разработать и внедрить при необходимости политику конфиденциальности, проводить на периодической основе обучение персонала.

### 3.5. Защита персональных данных

В соответствии с Трудовым кодексом РК, работник имеет право на обеспечение защиты персональных данных, хранящихся у работодателя. Работодатель обязан осуществлять сбор, обработку и защиту персональных данных работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан о персональных данных и их защите.

В соответствии с определениями, установленными законом РК «О персональных данных и их защите» Товарищество является собственником базы данных, содержащих персональные данные.

Собственник обязан:

- утверждать перечень персональных данных, необходимый и достаточный для выполнения осуществляемых ими задач, если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан;

- принимать и соблюдать необходимые меры, в том числе правовые, организационные и технические, для защиты персональных данных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- назначить лицо, ответственное за организацию обработки персональных данных в случае, если собственник и (или) оператор являются юридическими лицами.

Организация защиты персональных данных работников включает в себя ряд действий и процедур, и, как и в любой сфере, здесь существуют потенциальные коррупционные риски. Некоторые из них могут включать в себя:

Утечка персональных данных:

*Без адекватных мер защиты сотрудничество, возможность неправомерного доступа и утечки чувствительных персональных данных значительно увеличивается. Это может привести к ущербу для работников и организации.*

Нарушение законодательства:

*Отсутствие соответствия требованиям законодательства может привести к нарушениям законодательства и соответственно к штрафам и судебным искам.*

Потеря репутации:

*Недостаточная защита персональных данных может существенно повредить репутацию организации. Когда партнеры узнают о нарушениях безопасности, это может привести к потере доверия и бизнеса.*

Финансовые потери:

*Утечка персональных данных может привести к серьезным финансовым потерям, включая убытки от судебных исков, штрафов и восстановления нарушенных данных.*

Неоправданный доступ сотрудников:

*Отсутствие мер по управлению доступом может привести к тому, что сотрудники получают неоправданный доступ к персональным данным коллег, что может использоваться в корыстных целях.*

Отсутствие обучения персонала:

*Неинформированный персонал может случайно стать источником угрозы для персональных данных. Отсутствие программ обучения и информирования сотрудников по вопросам безопасности данных увеличивает риск человеческих ошибок.*

Фальсификация данных:

*Коррупция может привести к манипуляции персональными данными с целью выгоды отдельных лиц. Например, могут быть созданы ложные записи или изменены данные для получения незаконных преимуществ.*

### **Рекомендации:**

**Для снижения коррупционных рисков при организации защиты персональных данных провести мероприятия по исполнению требований законодательства (разработка нормативного документа, назначение ответственного лица и т.д.).**

## **4. Управление персоналом**

4.1. В Товариществе действуют Правила поиска и подбора кандидатов на административные и управленческие должности в ТОО «Амангельды Газ», утвержденные решением Правления Товарищества от 07.09.2020 г. (протокол № 20-21) (далее- Правила РД).

Обращения и жалобы со стороны работников на Горячую линию АО «Самрук-Казына», непосредственно комплаенс-офицеру отсутствуют.

Внутренние/внешние аудиты по кадровой деятельности за отчетный период не проводились.

За отчетный период изданы 4 акта работодателя о дисциплинарных взысканиях, снято 3.

Дисциплинарные взыскания, связанные с коррупционными правонарушениями отсутствуют.

Коррупционные правонарушения среди работников Товарищества за анализируемый период не зарегистрированы и не выявлены.

Проводимых досудебных расследований уполномоченными органами (антикоррупционной службой) в отношении работников Товарищества не зарегистрировано.

Информация о лицах, привлеченных к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений за анализируемый период, в Товарищество не поступала.

В соответствии с поручением АО «НК «QazaqGaz» 15 сентября 2023 года проведен социологический опрос по определению эффективности антикоррупционных мероприятий в группе компаний АО «НК «QazaqGaz» (тематические опросы работников по вопросам этики, культуры и противодействия коррупции), результаты которого направлены в Службу комплаенс АО «НК «QazaqGaz» и рассмотрены на заседании Совета директоров АО «НК «QazaqGaz».

Касательно вопроса о соблюдении в компании принципа меритократии при найме работников на работу, повышении по должности 11 человек дали отрицательный ответ (37%).

Касательно вопроса о наличии в компании nepoтизма (вид фаворитизма, заключающийся в предоставлении привилегий родственникам или друзьям независимо от их профессиональных качеств) положительно ответили 6 человек (20%).

Прозрачность в процессе найма не только улучшает взаимоотношения с кандидатами на трудоустройство, но также способствует привлечению и удержанию действующих высококвалифицированных работников.

4.2.С целью обеспечения полноты и системности работы по выявлению коррупционных рисков в бизнес процессах Товарищества по линии управления

персоналом, в соответствии с Планом деятельности комплаенс-офицера Товарищества на 2023 год проведен анализ порядка принятия на должности в Товариществе на соответствие антикоррупционному законодательству, в результате которого в адрес Генерального директора (Председателя Правления) представлены рекомендации об актуализации внутренних документов (СЗ RDQ(01)-654/ от 26.06.23).

Анализ проведен на соответствие следующим документам:

- 1) Трудовой кодекс РК в части антикоррупционных норм;
- 2) Закон РК «О противодействии коррупции»;
- 3) Международный стандарт ISO 37001:2016 «Система менеджмента противодействия коррупции»;
- 4) Корпоративный стандарт по управлению человеческими ресурсами группы АО «Самрук-Қазына», утвержденный решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 29 октября 2022 года (протокол № 70/22) (далее – Корп.стандарт HR);
- 5) Корпоративный стандарт по функции комплаенс в портфельных компаниях АО «Самрук-Қазына», утвержденный решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 30 июня 2022 г. (протокол №36/22).

По результатам даны рекомендации:

рекомендация	комментарий к рекомендации
привести в соответствие с Трудовым кодексом в части установления запрета на принятие на работу лиц, совершивших коррупционное преступление	действующие Правила РД содержат ограничение – совершение коррупционных преступлений за последние два года
установить ответственность СУП в части истребования в отношении кандидата сведений о совершении им коррупционного преступления посредством информационных систем государственного органа, осуществляющего в пределах своей компетенции деятельность в области государственной правовой статистики и специальных учетов, или веб-портала «электронного правительства» и иных сведений	в соответствии со статьей 32 Трудового кодекса РК на основании поправок от 3 января 2023 года
установить в Правилах РД функции комплаенс-офицера по проверке кандидатов на вакантные должности Товарищества, при внутренних перемещениях, включая повышение по должности на 1) предмет аффилированности с Товариществом, соблюдение антикоррупционных процедур, установленных трудовым законодательством РК; 2) на предмет наличия/отсутствия конфликта интересов на вакантные должности уровня CEO-2, а также должности, связанные с исполнением	в соответствии с Корп.стандартом HR, Положением о комплаенс-офицере, ISO 37001-2016



организационно-распорядительных и (или) административно-хозяйственных функций	
установить обязанность курирующих руководителей/руководителей структурного подразделения в отношении кандидатов указывать в случае наличия сведения о родственных связях и отношениях свойства	в целях урегулирования ситуаций конфликта интересов
установить запрет работникам, принимающим участие в подготовке тестовых вопросов и ответов, работникам СУП на распространение указанной информации	на основании анализа внешних анализов корр.рисков, проведенных в других компаниях
установить необходимость прохождения кандидатами на должность руководителя службы закупок специализированной проверки на полиграфе на предмет устойчивости к коррупционным рискам	в соответствии с Корп.стандартом HR
установить, что в случае, если CEO и кандидат CEO-2 работали в прямом подчинении два и более раз (три и более раз в естественных монополиях), кандидат направляется на дополнительное рассмотрение Наблюдательного совета (рассмотреть возможность согласования в рабочем порядке)	в соответствии с Корп.стандартом HR
установить обязанность члена Конкурсной комиссии уведомлять о возникновении ситуации конфликта интересов и не участвовать в обсуждении и голосовании по вопросу, по которому у него имеется конфликт интересов.	в целях недопущения и регулирования ситуаций конфликта интересов
Внести в форму Резюме запрос сведений о привлечении кандидата к административной ответственности за коррупционные правонарушения, о привлечении на предыдущих местах работы к дисциплинарному взысканию за коррупционные проступки, о лишении права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в течение определенного срока в соответствии с вступившим в законную силу решением суда	в целях установления механизма реализации требований Корп.стандарта HR и Правил Товарищества

4.3. В соответствии с п.5. Корп.стандарта HR, для производственного персонала HR-процессы регулируются внутренними документами компаний с учетом основных подходов, изложенных в Корп.стандарте HR.

Действующие Правила РД устанавливают порядок подбора на административные и управленческие должности.

На практике при подборе производственного персонала в Товарищества соблюдаются элементы процессов, применимых к подбору административного персонала.

Вместе с тем, отсутствие нормативного порядка подбора производственного персонала может создавать определенные коррупционные риски для организации. Возможные последствия включают:

Произвольное назначение:

*Без четких процедур и критериев подбора персонала существует риск произвольного назначения, основанного не на компетенциях и опыте, а на личных отношениях, дружбе или взятках.*

Недостаточная прозрачность:

*Отсутствие прозрачных процессов может способствовать скрытым сделкам и назначениям, что создает благоприятные условия для коррупции.*

Лоббирование и взяточничество:

*Отсутствие четких правил может сделать процесс подбора персонала уязвимым к лоббированию и взяточничеству, особенно если не существует контроля за влиянием сторонних лиц.*

Протекционизм:

*Без установленных критериев отбора существует риск, что решения о назначениях будут приниматься в интересах определенных групп или личных связей, а не в интересах компании.*

Несправедливость и недовольство среди персонала:

*Несистематический и необъективный подбор персонала может вызвать недовольство среди сотрудников, что в свою очередь может привести к неустойчивости в коллективе и снижению производительности.*

Потеря талантливых кандидатов:

*Компании могут упустить возможность привлечения наилучших кандидатов из-за отсутствия структурированного процесса подбора.*

4.4. Exit-анкетирование при увольнении представляет собой метод сбора информации от работников, покидающих организацию, с целью выявления потенциальных коррупционных рисков и других проблем внутри компании. Этот процесс может включать в себя разработку анкеты, с вопросами, направленными на оценку этического поведения, корпоративной культуры и замеченных случаев коррупции, проведение анкетирования, анализ результатов, при необходимости обратную связь, внедрение изменений.

Эффективное использование exit-анкетирования может помочь организации в выявлении слабых мест в системе управления рисками и этикой, а также в принятии мер по их улучшению.

### **Рекомендации:**

- для снижения коррупционных рисков рекомендуется провести работу по нормативному регулированию процесса поиска и подбора производственного персонала, сектора аутсорсинга с установлением четких критерии отбора, определением этапов подбора и ответственных за принятие решений.
- актуализировать Правила поиска и подбора кандидатов на административные и управленческие должности в ТОО «Амангельды Газ» с учетом рекомендаций комплаенс-офицера;
- на регулярной основе повышать осведомленность коллектива об установленных процедурах подбора персонала;
- рассмотреть возможность внедрения Exit-анкетирования.

## **5. Урегулирование конфликта интересов**

5.1. Согласно требованиям законодательства, Товарищество ведет учет аффилированных лиц, обновляя данные на ежеквартальной основе.

Перечень лиц, являющихся аффилированными, установлен статьей 12-1 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Перечень аффилированных лиц Товарищества используется при проведении проверки контрагентов и кандидатов на трудоустройство на аффилированность.

В Товариществе отсутствует лицо, нормативно ответственное за ведение реестра аффилированных лиц, при этом на практике ведение реестра аффилированных лиц осуществляется Службой правового обеспечения, управления активами и рисками.

Анализ реестра по состоянию на 30.09.2023 года показывает отсутствие в нем ряда лиц, признаваемых аффилированными в соответствии с требованиями законодательства.

Неполное ведение учета аффилированных лиц может создавать различные риски и проблемы для организации. Вот некоторые из основных рисков:

#### Конфликты интересов:

*Отсутствие полного учета аффилированных лиц может привести к неопределенности в отношении связей между работниками и другими лицами внутри или вне компании. Это может спровоцировать конфликты интересов, когда принимаются решения, влияющие на аффилированных лиц.*

#### Недостаточный контроль за доступом:

*Если учет аффилированных лиц неполный, компания может столкнуться с проблемой в недостаточном контроле за доступом к конфиденциальной информации. Аффилированные лица могут получить неправомерный доступ к данным или привилегиям.*

#### Нарушение политик безопасности:

*Недостаточное ведение учета аффилированных лиц может привести к нарушению политик безопасности, включая политики конфиденциальности, безопасности информации и предотвращения конфликтов интересов.*

#### Потеря репутации:

*Если компания не может точно отслеживать и управлять своими аффилированными связями, это может повлечь за собой потерю доверия со стороны клиентов, партнеров и общественности, что может негативно сказаться на репутации.*

*Юридические последствия:*

*Неполный учет аффилированных лиц может вызвать юридические проблемы, такие как нарушение законодательства о конфиденциальности или недостаточное соблюдение требований регулирующих органов.*

*Финансовые риски:*

*Недостаточное ведение учета аффилированных лиц может создать риски в финансовом управлении, особенно в отношении прозрачности финансовых операций и распределения ресурсов.*

**Рекомендации:**

**Для снижения этих рисков**

**- внести дополнение в Положение о Службе правового обеспечения, управления активами и рисками касательно функционала по учету аффилированных лиц,**

**- провести анализ действующего реестра аффилированных лиц на соответствие законодательству РК,**

**- вести полный и точный учет реестра аффилированных лиц.**

5.2. В Товариществе проведена работа по предоставлению деклараций по конфликту интересов от сотрудников АУП.

От 5 сотрудников поступила информация о наличии родственных связей с другими работниками Товарищества.

Указанная информация включена в Журнал ситуаций конфликта интересов, доведена до сведения СУП и Генерального директора (Председателя Правления).

В рамках анализа выявлена потенциальная ситуация конфликта интересов, связанная с функциональными обязанностями работников (два работника работают в компании, функционал одного из работников затрагивает материальные интересы другого работника).

Аспекты конфликта интересов и связанные с ними коррупционные риски:

*Необъективность:*

*Риск того, что работник может предпринимать меры, которые могут быть более благоприятными для связанного работника, нежели для других сотрудников, что может привести к нарушению принципа объективности,*

*Риск злоупотребления:*

*Существует опасность злоупотребления в виде установления преимуществ или льгот в отношении связанного работника мужа, что может нарушить принцип справедливости и создать конфликт в организации.*

*Потенциальное недовольство:*

*Другие работники могут почувствовать недовольство, если у них появится впечатление, что определенный работник получает преимущества благодаря близкой связи с другим работником.*

---

**Рекомендации: для снижения этих рисков рекомендуется**

- при возможности пересмотреть функционал работника (в отношении связанного работника) либо
  - проводить периодический аудит/проверки в целях предотвращения возможных злоупотреблений.
- 

## **6. Оказание государственных услуг**

Товарищество не оказывает государственные услуги, в связи с чем коррупционные риски отсутствуют.

---

## **7. Реализация разрешительных функций**

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202-V «О разрешениях и уведомлениях» и Уставом Товарищество не осуществляет разрешительных функций, в связи с чем коррупционные риски отсутствуют.

---

## **8. Реализация контрольных функций**

Товарищество не осуществляет контрольные функции, в связи с чем коррупционные риски отсутствуют.

---

## **9. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами.**

Заключение Товариществом договоров закупок товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с Порядком осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организациями пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия), которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления от 03.03.2022 г. №193 (далее – Порядок Фонда) и в соответствии с Законом Республики Казахстан от 8 июня 2021 года № 47-VII ЗРК «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора».

На дату проведения анализа, Товариществом разработан и находится на согласовании Регламент осуществления закупок товаров, работ и услуг в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz».

9.1. Кроме того, в Товариществе действуют Правила подготовки, согласования, заключения, исполнения и мониторинга договоров в ТОО «Амангельды Газ», утвержденные решением Правления ТОО «Амангельды Газ» от 12.10.2015 г. №25,

которые требуют актуализации, поскольку не соответствуют существующим бизнес-процессам и содержат коррупциогенные нормы.

Так, например установлено, что *неприменение штрафных санкций к контрагенту допускается при наличии соответствующего решения комиссии о неприменении штрафных санкций по конкретному договору.*

Данная норма имеет фактор риска «дискреционное полномочие», то есть полномочие уполномоченного органа, комитета и (или) должностного лица из содержания которого невозможно определить пределы этого полномочия, неисчерпывающие, двоякие, субъективные основания для отказа или бездействия уполномоченного органа, комитета и (или) должностного лица.

9.2. В ходе анализа Реестра договоров Товарищества на 2023 год выявлен факт, что не все договоры учитываются в указанном реестре (например, отсутствует указание договоров банковского вклада, заключенных Товариществом в 2023 году).

Отсутствие полного учета заключенных договоров в компании может создавать серьезные коррупционные риски и приводить к различным проблемам:

Отсутствие контроля:

*Без систематического учета и контроля договоров может возникнуть риск незаконных сделок или мошенничества, поскольку нет четкого механизма их отслеживания.*

Отсутствие прозрачности:

*Неполный учет договоров может создать недостаток прозрачности в бизнес-процессах. Это усложняет аудит и оценку эффективности бизнес-операций.*

Утечка конфиденциальной информации:

*Недостаточная защита данных: если договоры не подлежат должному учету, это может привести к недостаточной защите конфиденциальной информации, так как нет эффективных мер безопасности.*

Потеря финансовой дисциплины:

*Отсутствие учета договоров может сказаться на финансовой дисциплине компании, потому что сложно проконтролировать расходы, обязательства и доходы.*

Штрафы и судебные разбирательства:

*Несоблюдение требований по учету договоров может привести к нарушениям законодательства и стандартов, что может привести к штрафам и судебным разбирательствам.*

**Рекомендации:**

- актуализировать Правила подготовки, согласования, заключения, исполнения и мониторинга договоров в ТОО «Амангельды Газ», при этом разграничив при необходимости область применения с Регламентом осуществления закупок товаров, работ и услуг в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz».

- принять меры по информированию сотрудников о требованиях по процедурам согласования и учета договоров с учетом нормативных требований.

9.3. В ходе анализа Реестра договоров Товарищества на 2023 год выявлен факт, что не все контрагенты Товарищества прошли проверку на благонадежность.

Правила по проверке благонадежности контрагентов ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» утверждены решением Правления от 04.09.2023 г..

Отсутствие проверки контрагентов на благонадежность может повлечь за собой ряд серьезных рисков для компании:

Финансовые убытки:

*Неблагонадежные контрагенты могут не выполнять свои обязательства, не оплачивать счета или предоставлять некачественные товары и услуги. Это может привести к финансовым убыткам для компании.*

Потеря репутации:

*Работа с недобросовестными контрагентами может повредить репутацию компании.*

Юридические проблемы:

*Недобросовестные контрагенты могут нарушать законы или не соблюдать условия контракта. Это может привести к юридическим тяжбам, штрафам и другим юридическим проблемам.*

Потеря времени и ресурсов:

*Работа с ненадежными партнерами может привести к потере времени и ресурсов на решение проблем, связанных с несоблюдением обязательств контрагентами.*

Несоответствие стандартам и качеству:

*Отсутствие проверки может привести к тому, что контрагент не будет соответствовать установленным стандартам качества.*

Риски безопасности:

*Некоторые контрагенты могут представлять угрозу для безопасности деятельности, например, если они связаны с незаконной деятельностью или нарушают стандарты безопасности.*

**Рекомендации:**

**на периодической основе информировать работников о необходимости проведения процедур проверки контрагентов, ежеквартально проводить анализ Реестра договоров на предмет возможного выявления фактов нарушений установленных процедур проверки.**

---

10. В соответствии с Инструкцией по учету объектов основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов в процессе эксплуатации основные средства и нематериальные активы могут перемещаться между материально-ответственными лицами.

Перемещение основных средств и нематериальных активов внутри Товарищества между материально-ответственными лицами оформляется накладной на

внутреннее перемещение (или актом приема-передачи) основного средства или нематериального актива, который передается в бухгалтерию для учета.

На практике имеет место ситуация, когда основные средства числятся за материально-ответственным лицом, на фактически находятся в распоряжении работников АУП.

В соответствии со статьей 122 Трудового кодекса РК, материальная ответственность в полном размере ущерба, причиненного работодателю возлагается на работника в случаях необеспечения сохранности имущества и других ценностей, переданных работнику, на основании письменного договора о принятии на себя полной материальной ответственности.

Таким образом, работники, не являющиеся материально-ответственными лицами, фактически не несут ответственности за переданное им имущество.

Учет основных средств, таких как компьютеры и мебель, за работником является важной частью финансового управления компании. Это позволяет отслеживать активы, их использование, а также обеспечивает прозрачность в управлении ресурсами. Существует несколько аспектов, связанных с учетом основных средств за работником, которые могут быть подвержены коррупционным рискам:

Утрата и кража активов:

*Отсутствие учета может привести к тому, что компания не будет осведомлена о потере или краже основных средств. Это увеличивает вероятность утраты ценных активов.*

Несанкционированное использование:

*Работники могут использовать основные средства для личных целей или передавать их другим лицам, без получения соответствующего разрешения. Это может привести к износу и потере ценности активов.*

Необоснованное распределение активов:

*Существует риск того, что работник может использовать свое влияние для получения дополнительных или более ценных активов, чем это необходимо для выполнения рабочих обязанностей.*

**Рекомендация:** для снижения коррупционных рисков и обеспечения эффективного управления активами рассмотреть целесообразность документального закрепления основных средств и заключения договоров о материальной ответственности с каждым работником (в отношении АУП).

## 11. Порядок приема-передачи ТРУ

В 3 квартале 2023 года проведен анализ судебных решений, вынесенных в отношении Товарищества, по результатам которого выявлено, что в Товариществе отсутствует единый нормативно урегулированный порядок приема товаров, работ и услуг, что является фактором риска «неопределенность ответственного уполномоченного органа, комитета и (или) должностного лица, к которому относится положение».



В 3 и 4 квартале 2023 года в Товариществе проведена работа по актуализации действующей нормативной базы в части приемки ТРУ, в том числе закреплены функции и ответственность всех участников процесса в производственном филиале и в центральном аппарате.

**Рекомендация: проведение периодического ознакомления/обучения работников, задействованных в процессе приема-передачи ТРУ.**

---

## **12. Реализация газового конденсата**

В соответствии с Регламентом реализации газового конденсата в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz» в целях установления конкурентной цены в срок до 10 декабря на веб-сайте Товарищества размещается официальное объявление о планируемой реализации газового конденсата. Результаты маркетингового анализа также размещаются на веб-сайте.

Норма о размещении объявления на сайте исполняется, так 2 мая 2023 года размещена информация о проведении поиска покупателей газового конденсата в 2023 году на главной странице и в разделе «Пресс-центр».

Вместе с тем, по мере обновления колонки новостей, указанное объявление выйдет из числа актуальных, что затруднит интуитивный поиск.

**Рекомендация: в целях повышения прозрачности, удобства процедур поиска потенциальных покупателей, предлагается внедрить на сайте Товарищества специальный раздел «Покупателям».**

**В данном разделе предлагается размещать информацию о продаже газового конденсата и другого имущества (металлолом и т.п.).**

---

## **13. Коррупционные риски при закупочных процедурах**

Закупочные процедуры в Товариществе регулируются следующими законодательными и внутренними нормативными документами:

Закон Республики Казахстан от 8 июня 2021 года №47-VII «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора»;

Порядок осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденный решением Совета директоров АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от 3 марта 2022 года № 193 (с дополнениями).

Коррупционные риски в закупках могут проявляться в различных формах и на разных этапах процесса закупок. Ниже представлены некоторые из потенциальных рисков:

*Завышение потребности или включения в бюджет организации расходов на приобретение ТРУ, в которых отсутствует потребность.*

*Завышение плановой (маркетинговой) стоимости ТРУ на стадии бюджетирования.*

*Необоснованные корректировки бюджета для перераспределения средств на приобретение ТРУ в интересах отдельных работников и поставщиков, частые изменения годовых планов закупок ТРУ.*

*Необоснованный выбор неконкурентного способа закупок*

*Ограничение конкурентной среды посредством установления завышенных требований к потенциальным поставщикам или приобретаемым ТРУ*

*Необоснованное отклонение заявок на участие в закупках потенциальных поставщиков*

*Необоснованная отмена либо затягивание сроков проведения закупок*

*Необоснованное признание потенциального поставщика или ТРУ соответствующими требованиям*

*Заключение договора с поставщиком не соответствующим критериям благонадежности, установленным документами по закупкам и комплаенс, а также не принятие мер для урегулирования конфликта интересов.*

*Неразделение при осуществлении закупок ТРУ на лоты по их однородным видам и месту их поставки (выполнения работ, оказания услуг)*

*Дробление суммы закупки*

*Неправомерное изменение условий технической спецификации и/или договора о закупках*

*Принятие и оплата ТРУ, не соответствующих техническим требованиям и условиям договора*

*Принятие фиктивных фактически отсутствующих ТРУ*

*Намеренное затягивание принятия ТРУ и оплаты по договору*

*Оплата работ не в соответствии с условиями договора*

*Не включение поставщика в перечень ненадежных поставщиков Фонда*

*Некачественное исполнение функций по контролю и мониторингу закупок*

На дату проведения анализа, в Товариществе меняются бизнес-процессы процедур закупок (перераспределение функционала структурных подразделений), разработан и находится на согласовании Регламент осуществления закупок товаров, работ и услуг в ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz», в котором планируется установление процедур, направленных на снижение коррупционных рисков Товарищества, включая регулирование маркетингового анализа цен.

#### **14. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности**

14.1. В Товариществе отсутствуют задокументированные процедуры проведения служебных расследований.

Отсутствие четких правил и процедур проведения служебных расследований в организации может создавать серьезные коррупционные риски. В случае, если процессы расследования не являются прозрачными, объективными и соблюдают необходимые юридические стандарты, это может привести к злоупотреблениям и созданию условий для коррупции. Вот некоторые из потенциальных рисков:

### Необоснованные обвинения и предвзятость:

Без правил расследования существует опасность возникновения необоснованных обвинений и предвзятости со стороны тех, кто проводит расследование. Это может привести к несправедливым решениям и подрыву доверия сотрудников.

### Неэффективные расследования:

Отсутствие структурированных правил может привести к неэффективным расследованиям, когда не уделяется достаточного внимания сбору доказательств, анализу информации и выявлению коррупционных практик.

### Отсутствие прозрачности и доверия:

Неопределенные процессы расследования могут вызвать недоверие у сотрудников и других заинтересованных сторон. Это может подорвать общую прозрачность и доверие внутри организации.

### Неэффективные меры предотвращения:

Отсутствие четких правил расследования может привести к тому, что не будут приняты необходимые меры предотвращения коррупции в будущем, так как компания не сможет извлечь уроки из предыдущих случаев.

### Негативное воздействие на корпоративную культуру:

Неспособность эффективно расследовать коррупционные инциденты может негативно сказаться на корпоративной культуре, создавая атмосферу безнаказанности и неприятия ответственности.

### **Рекомендации:**

для снижения коррупционных рисков рекомендуется разработать и внедрить четкие и справедливые правила проведения служебных расследований. Эти правила должны соответствовать законодательству, обеспечивать прозрачность, независимость расследования, а также гарантировать защиту прав всех участников процесса.

14.2. Проведён мониторинг информации (публикации в печатных изданиях, интернет-ресурсах) на предмет выявления негативных материалов о наличии коррупционных рисков в Товариществе, по результатам которых коррупционных рисков не выявлено. Отсутствуют публикации в средствах массовой информации по вопросам коррупционной деятельности со стороны Товарищества.

Обращения физических и юридических лиц о проявлениях коррупции в деятельности Товарищества за проверяемый период на телефоны Горячей линии АО «Самрук-Қазына» и корпоративные почты, опубликованные на сайте и в общедоступных местах, не поступали.

На сайте Товарищества создана рубрика Комплаенс. Товариществом разрабатываются и внедряются документы (ВНД), аналогичные документам, внедряемым Единственным участником.

## 15. Устранение и минимизация коррупционных рисков

### Разработка плана мероприятий по устранению выявленных коррупционных рисков

Комплаенс-офицеру совместно со структурными подразделениями в течение 10 рабочих дней со дня подписания аналитической справки необходимо разработать план мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков.

Приложение: Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков ТОО «Разведка и добыча QazaqGaz».

Генеральный директор  
(Председатель Правления)



А. Куандыков

Комплаенс-офицер



А. Айтбекова

Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков ЮО «Газведка и добыча GazdaGas»

№	Должность подверженная коррупционному риску	Должностные полномочия, содержащие коррупционные риски	Коррупционные риски	Уровень коррупционных рисков
1	<p>Генеральный директор (Председатель Правления)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) организация деятельности товарищества</li> <li>2) принятие решений о приеме, переводе, увольнении работников</li> <li>3) принятие решений о заключении сделок</li> <li>4) принятие решений о назначении размера заработной платы и других вознаграждений,</li> <li>5) применение мер поощрения и наложение дисциплинарных взысканий</li> <li>6) подписание финансовой отчетности,</li> <li>7) принятие решений по владению, пользованию и распоряжению имуществом товарищества</li> </ol>	<p>1) возможность неправомерного предоставления прав на вверенное имущество иным лицам, включая аффилированных (права аренды и собственности, включая отчуждение имущества)</p> <p>2) возможность «подстройки» конкурсных требований и предоставления конкурсных вопросов определенным соискателям, возможность оказания предпочтения определенным соискателям</p> <p>3) возможность создания «комфортных» или «дисконфортных» условий, избирательного предоставления положенных по службе благ (материальных поощрений, отпусков, автотранспорта, прочих), необоснованного наложения дисциплинарных взысканий, не соблюдение принципа меритократии, увода от ответственности</p> <p>4) возможность включения в ВНА дискреционных норм, лоббирующих интересы отдельных лиц и групп</p>	<p>высокий</p>
2	<p>Заместитель Генерального директора по производству</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) организация деятельности Товарищества</li> <li>2) подписание договоров о закупках по курируемым направлениям деятельности</li> <li>3) подписание актов приема-передачи товаров, оказания услуг и выполнения работ по заключенным договорам о закупках ТРУ по курируемым направлениям деятельности</li> <li>4) утверждение технических спецификаций по товарам, работам и услугам по курируемым направлениям деятельности</li> <li>5) утверждение карт исполнения целей работников</li> <li>6) проверка материалов по списанию товарно-материальных ценностей производственного характера</li> </ol>	<p>возможность произвольного планирования, ограничения конкуренции («подстройки» технических спецификаций и квалификационных требований, неконкурсного способа закупки, отклонения заявок по формальным основаниям, неверного расчета баллов, отмены закупок, демпинга цен при сговоре заказчика и поставщика), не проведения контроля соответствия при исполнении договора, приемка несоответствующих ТРУ по фиктивным актам и их оплата</p> <p>возможность предоставления недостоверной отчетности</p>	<p>высокий</p>

3	<p>Заместитель ГД по экономике и финансам</p>	<p>1) организация деятельности Товарищества  2) подписание договоров о закупках в по-  курируемым направлениям деятельности  3) подписание актов приема-передачи товаров,  оказания услуг и выполнения работ по  заключенным договорам о закупках ТРУ по  курируемым направлениям деятельности  4) утверждение ПЗ/ПДЗ ТРУ на соответствующий  финансовый год, а также дополнений и  изменений к нему  5) утверждение технических спецификаций по  ТРУ по курируемым направлениям деятельности  6) принятие решений по владению, пользованию  и распоряжению имуществом товарищества  7) утверждение карт исполнения целей  работников 8) руководство работой по  управлению финансами Товарищества  9) обеспечение контроля над соблюдением  финансовой дисциплины, своевременным и  полным выполнением договорных обязательств и  поступлением доходов, порядком оформления  финансово-хозяйственных операций с  поставщиками, заказчиками, клиентами.</p>	<p>возможность произвольного планирования,  ограничения конкуренции («подстройки»  технических спецификаций и квалификационных  требований, неконкурсного способа  закупа, отклонения заявок по формальным  основаниям, неверного расчета баллов, отмены  закупки, демпинга цен  при створе заказчика и  поставщика), не проведения контроля  соответствия при исполнении договора,  приемка несоответствующих  ТРУ по фактивным актам и их оплата, возможность  неправомерного и необоснованного управления  имуществом</p>	<p>высокий</p>
4	<p>Начальник Отдела закупок и мониторинга</p>	<p>1) представление информации о ненадежных  поставщиках уполномоченный орган по вопросам  закупок;  2) организация и координация работы по  протвечению закупок;  3) проведение процедур закупок, организатором  которых выступает Товарищество;  4) согласование заявок на закуп ТРУ;  5) своевременный возврат обеспечений  тендерных заявок потенциальных поставщиков</p>	<p>возможность произвольного планирования,  ограничения конкуренции («подстройки» технических  спецификаций и квалификационных требований,  неконкурсного способа закупа, отклонения заявок по  формальным основаниям, неверного расчета баллов,  отмены закупки, демпинга цен при створе заказчика  и  поставщика), не проведения контроля соответствия  при исполнении договора, приемка  несоответствующих  ТРУ по фактивным актам и их оплата, возможность  предоставления недостоверной отчетности</p>	<p>высокий</p>
5	<p>Главный геолог, руководитель СП, специалист ИТ, АХД</p>	<p>1) планирование объемов закупок ТРУ  2) разработка технической спецификации по ТРУ  квалификационных требований  3) проведение анализа соответствия ТРУ,  предлагаемых потенциальными поставщиками  технической спецификации по закупкам  4) контроль надлежащего исполнения  обязательств поставщиками по заключенным  договорам о закупках ТРУ;  5) осуществление возврата обеспечения возврата  аванса поставщику</p>	<p>Возможность произвольного планирования,  ограничения конкуренции («подстройки» технических  спецификаций и квалификационных требований,  неконкурсного способа закупа, отклонения заявок по  формальным основаниям, неверного расчета баллов,  отмены закупки, демпинга цен при створе заказчика  и поставщика), не проведения контроля соответствия  при исполнении договора, приемка  несоответствующих ТРУ по фактивным актам и их  оплата, возможность предоставления недостоверной  отчетности</p>	<p>средний</p>

	<p>комплаенс-офицер</p>	<p>1) проверка кандидатов на вакантные должности 2) проверка контрагентов Товарищества на благонадежность 3) согласование закупок способом из одного источника 4) проведение комплаенс-проверок</p>	<p>возможность сокрытия информации, сокрытия нарушений</p>	<p>средний</p>
6	<p>Главный бухгалтер</p>	<p>1) формирование финансовой отчетности 2) проведение платежей и переводов</p>	<p>возможность предоставления недостоверной отчетности</p>	<p>средний</p>
8	<p>Руководитель Службы управления персоналом</p>	<p>1) поиск и подбор кандидатов на трудоустройство 2) организация табельного учета</p>	<p>возможность «подстройки» конкурсных требований и предоставления конкурсных вопросов определенным соискателям, возможность оказания предпочтения определенным соискателям, возможность создания «фигтивных» работников</p>	<p>средний</p>
9	<p>Руководитель Службы правового обеспечения и управления активами</p>	<p>1) правовая экспертиза договоров 2) согласование заявок на закуп 3) участие в судебных процессах</p>	<p>возможность включения в ВНА дискреционных норм, лоббирующих интересы отдельных лиц, возможность сокрытия информации, возможность сговора с оппонентом, возможность сокрытия нарушений</p>	<p>средний</p>
10	<p>Руководитель и заместитель руководителя производственного филиала</p>	<p>1) осуществление контроля за оборотом товарно-материальных ценностей, горючих смазочных материалов, запчастей 2) обеспечение сохранности имущества 3) контроль за работой подрядных строительных-монтажных организаций по современному оборудованию и вводу в эксплуатацию 4) выполнение планового задания по добыче газа и газового конденсата, и других показателей, установленных для Филиала.</p>	<p>возможность формирования недостоверных показателей, влияющих на принятие решений возможность приема несоответствующих ТРУ по фиктивным актам, возможность краж, хищений и мошенничества</p>	<p>высокий</p>
11	<p>главный специалист Бухгалтерии</p>	<p>1) осуществление приема и контроля первичной документации по учету труда и заработной платы и готовить их к счетной обработке 2) перечисление заработной платы работников</p>	<p>возможность необоснованных выплат</p>	<p>средний</p>
12	<p>специалист Отдела бюджетного планирования и экономического анализ</p>	<p>осуществление маркетингового анализа цен по закупаемым товарам, работам и услугам</p>	<p>возможность манипуляции с данными</p>	<p>средний</p>