

Семинар-совещание на тему:
**«Представление декларации об
активах и обязательствах
работниками субъектов
квазигосударственного сектора»**

*И.о. обязанности комплаенс менеджера
главный менеджер отдела закупок
и правового сопровождения Копбаев Н.Н.
24.11.2022 года*



Согласно подпункта 31) пункта 1 ст. 3 Бюджетного кодекса РК **субъекты квазигосударственного сектора** - государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.



Таким образом, АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» (далее - Общество) является субъектом квазигосударственного сектора и обязана соблюдать, и исполнять требования законодательства РК в области противодействия коррупции. Помимо установленных требований в отношении субъекта квазигосударственного сектора, ст. 11 Закона РК «О противодействии коррупции» установлены меры финансового контроля к работникам таких организаций.

Так, мерой финансового контроля является представление в органы государственных доходов декларации об активах и доходах и декларации о доходах и имуществе.



Декларация об активах и обязательствах, а также декларация о доходах и имуществе составляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, и представляется по форме и в порядке, которые определены налоговым законодательством Республики Казахстан.

В 2023 году работники Общества и их супруги должны будут сдавать в органы государственных доходов декларацию об активах и обязательствах физического лица по форме 250.00. Данная форма декларации и правила ее составления утверждены приказом Министра финансов РК от 21 июня 2018 года № 617 (далее - Правила). В соответствии с пунктом 2 Правил, декларация представляется следующими физическими лицами, являющимися на 31 декабря года, предшествующего году представления Декларации:

1) с 2021 года:

лицами, занимающими ответственную государственную должность, и их супругами;

лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, и их супругами;

лицами, приравненными к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супругами;

лицами, на которых возложена обязанность по представлению Декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан» от 28 июня 1999 года и законами Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности» от 31 августа 1995 года, «О страховой деятельности» от 18 декабря 2000 года, «О рынке ценных бумаг» от 2 июля 2003 года, «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года;



2) с 2023 года:

работниками государственных учреждений и их супругами;

работниками субъектов квазигосударственного сектора и их супругами;

3) с 2024 года:

руководителями, учредителями (участниками) юридических лиц и их супругами;

индивидуальными предпринимателями и их супругами.

Сведения, предоставляемые в декларации:

- о недвижимом имуществе, зарегистрированном в иностранном государстве;
- о транспортных средствах, зарегистрированных в иностранном государстве;
- о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам тысячекратный размер месячного расчетного показателя;
- о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан;
- о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан;
- о наличии инвестиционного золота;

- 
- о ценных бумагах, производных финансовых инструментах (ПФИ), в том числе за пределами Республики Казахстан;
 - о паях в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан;
 - об объектах интеллектуальной собственности, авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан;
 - о наличии другого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы которого превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя;
 - о дебиторской/кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан;
 - об имуществе, переданном в доверительное управление.

Декларация об активах и обязательствах подразделяется на следующие виды:

- 1) первоначальная - декларация об активах и обязательствах, представляемая физическим лицом в связи с тем, что установленная обязанность по представлению такой декларации возникла впервые;
- 2) очередная - декларация об активах и обязательствах, представляемая физическим лицом в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», законами Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг» после представления таким физическим лицом первоначальной декларации об активах и обязательствах;



3) дополнительная - декларация об активах и обязательствах, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную декларацию об активах и обязательствах физического лица, к которой относятся данные изменения и (или) дополнения;

4) дополнительная по уведомлению - декларация об активах и обязательствах, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную декларацию об активах и обязательствах, в которой налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля по активам и обязательствам физического лица.

Сроки представления декларации

Согласно ст. 632 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» декларация об активах и обязательствах представляется по месту жительства (пребывания) в следующие сроки:

- 1) в случае представления на бумажном носителе - не позднее 15 июля текущего года, в котором возникло обязательство по представлению декларации;
- 2) в случае представления в электронном виде - не позднее 15 сентября текущего года, в котором возникло обязательство по представлению декларации.



Пунктом 9 ст. 11 Закона РК «О противодействии коррупции» предусмотрено, что сведения, отраженные в декларации должны быть опубликованы в срок не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным календарным годом, следующими лицами и их супругами:

- 1) занимающие политические государственные должности;
- 2) занимающие административные государственные должности корпуса «А»;
- 3) депутаты Парламента Республики Казахстан;
- 4) уполномоченный по правам человека в Республике Казахстан;
- 5) судьи Республики Казахстан;
- 6) лица, исполняющие управленческие функции в субъектах квазигосударственного сектора.



Перечень сведений, подлежащих опубликованию, определяется уполномоченным органом по противодействию коррупции. Согласно приказа Председателя Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 6 октября 2016 года № 3 опубликованию подлежат следующие сведения:

- сведения о наличии на праве собственности недвижимого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, которые подлежат государственной или иной регистрации;
- сведения о наличии на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан, механических транспортных средств и/или прицепов, подлежащих государственной регистрации;
- сведения об общей сумме доходов, не облагаемых у источника выплаты;
- сведения об общей сумме доходов, облагаемых у источника выплаты.

Сведения, подлежащие опубликованию, размещаются службами управления персонала государственных организаций на их официальных интернет-ресурсах.



Согласно пункта 8 статьи 11 Закона РК «О противодействии коррупции» Непредставление декларации об активах и обязательствах и (или) декларации о доходах и имуществе или представление неполных, недостоверных сведений в таких декларациях, если в содеянном не содержатся признаки уголовно наказуемого деяния лицами, приравненными к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супругами влечет ответственность, предусмотренную Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях. Так ст. 272 Кодекса РК об административных правонарушениях предусмотрено административное взыскание в виде предупреждения, а если деяние совершено повторно в течение года после наложения административного взыскания, влечет штраф в размере трех месячных расчетных показателей.

Спасибо за внимание!