

**Аналитическая справка
по результатам проведенного внутреннего анализа
коррупционных рисков ТОО «Астана орманы»**

г.Астана

9 июля 2024 года

Нами, рабочей группой в составе: Оралбаев Арман Ниетжанович - комплаенс офицера руководителя группы, Жәми Құдірет Манарбекұлы – начальник службы по организации государственных закупок, управления персоналом и юридического сопровождения, Абильдинова Гульден Зейнуллаевна - начальник административного отдела, Абдыкаримова Динара Жаксыбергеновна - главный экономист, Жилкибаева Айнур Серикбаевна – заместитель главного бухгалтера, на основании приказа директора ТОО «Астана орманы» (далее – Товарищество) от 24 мая 2024 года № 71-П «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» проведен внутренний анализ коррупционных рисков.

Внутренним анализом охвачен период с 01 июня 2023 года по 01 июня 2024 года.

Анализ проведен в соответствии с Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков (утверждены приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года №12), Типовыми базовыми направлениями №4 «Предупреждение и противодействие коррупции» на 2024 год, Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков (утверждены приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 30 декабря 2022 года №488), международного стандарта ISO 37001 – Система менеджмента противодействия взяточничеству, Правилами проведения анализа коррупционных рисков в ТОО «Астана орманы», утвержденных приказом директора № 23-П от 17.02.2021 года.

О предприятии

Уполномоченным органом по управлению товариществом является ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» (*Постановление Акимата города Астаны № 501-2385 от 27 августа 2022 года, дата перерегистрации 22 сентября 2022 года в ГК "Правительство для граждан"*).

Устав Товарищества утвержден в новой редакции постановлением Акимата города Астаны от 20 декабря 2022 года за №205-3737(*решение единственного участника - Совет директоров АО «СПК «Astana» № 1 от 25 января 2021г., утратило силу*).

Виды деятельности ТОО «Астана орманы» (далее - Товарищество) в действующей редакции Устава:

- 1) Создание (содержание) зеленого пояса (зеленой зоны) города Астана;
- 2) Содержание, создание и развитие дорожно-тропиночной сети (велодорожка).

Исполнение функциональных обязанностей Товарищества регламентируется законодательными актами Республики Казахстан, Гражданским и Трудовым кодексами, Уставом, а также внутренними документами Товарищества.

ТОО имеет 2 лицензии и 1 сертификат:

- лицензия №19007240 на занятие строительно-монтажными работами, 3 категории, неотчуждаемой, класс 1, выданного 28.03.2019 года ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны»;

- лицензия №19014899 на деятельность по производству (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализации пестицидов (ядохимикатов), применение пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами неотчуждаемой, класс 1, выданного 15.07.2019 года ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны».

Лицензии применяются исключительно для производственных нужд Товарищества.

- сертификат соответствия системе менеджмента противодействия коррупции ISO 37001:2016 за №ABMS-1230/A от 06.12.2023г.

Предыдущий внутренний анализ коррупционных рисков (ВАКР) проведен в июне 2023 года. По результатам ВАКР выявлено 17 коррупционных рисков, которые в настоящее время полностью устранены либо минимизированы.

Сведения об исполнении пунктов Плана устранения коррупционных рисков, утвержденных приказом ТОО от 21 июля 2023г., представлены в проектный офис акимата г.Астаны в период со 2 квартала 2023 года по 1 квартал 2024 года.

Внутренний анализ коррупционных рисков осуществлен по следующим направлениям:

- 1) выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность объекта анализа;
- 2) выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности объекта анализа.

1. Управление персоналом, в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам

В ходе проведения внутреннего анализа были изучены нормативно-правовые акты, затрагивающие деятельность Товарищества, результаты проверок, а также публикации в средствах массовой информации.

Проведен анализ внутренних нормативных документов на соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам Республики Казахстан, а также внутренним нормативным документам Товарищества:

- Уставу ТОО, утвержденному Постановлением акимата г.Астаны от 20.12.2022г.;
- Структуре ТОО, утвержденной 06 мая 2022г.

В ходе анализа использованы и исследованы отдельные внутренние документы Товарищества:

1. План развития ТОО «Астана орманы» на 2023 – 2024г.г.
2. Коллективный договор (утвержденный общим собранием трудового коллектива Товарищества от 28.02.2022г.);
3. Кодекс корпоративного управления Товарищества (протокол №7 от 13 апреля 2022г.);
4. Положение об оплате труда, премировании и иных выплатах работникам ТОО «Астана орманы» (утвержден приказом ТОО №13-2-П от 26.01.2023г.)
5. Порядок проведения претензионно-исковой работы ТОО (приказ №88-1-П от 5 июля 2022г.);
6. Кадровая политика ТОО (решение заочного заседания Наблюдательного совета №8 от 03 декабря 2021г.);
7. Положение о Наблюдательном совете ТОО (решение очного заседания Правления АО «СПК «Astana» №76 от 25 августа 2021 года);
8. Должностные инструкции работников ТОО (директор, заместители директора, начальников служб, отделов, специалистов и т.д.)
9. Финансовая отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора от 31.12.2023 года;
10. Отчет по труду (годовой - за 2023г.), ведомости движения численности работающих в ТОО «Астана орманы» (ежемесячные, за 2023 – 2024г.г.);
11. Регламент для формирования плана развития ТОО «Астана орманы» (утвержден приказом ТОО №87 от 19.06.2023г.);
12. План развития на 2022 - 2026 г.г. (показатели финансово-хозяйственной деятельности), с ежегодными корректировками финансовых показателей за 2023 год.

Служба по организации государственных закупок, управлению персоналом и юридического сопровождения

Анализ осуществлялся по направлению:

Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности предприятия по следующим вопросам:

- 1) управление персоналом, в том числе сменяемость кадров;
- 2) урегулирование конфликта интересов.

Административный отдел

Отдел осуществляет свою деятельность руководствуясь требованиями действующего законодательства, а также внутренними нормативными документами предприятия.

Для проведения анализа отделом представлены следующие статистические данные за проверяемый период:

По состоянию на июнь 2024 года:

- штатная численность Товарищества составляет 1047 единиц, из них 376 постоянные, 671 – сезонные работники;

- фактическая численность – 555 ед., из них женщин 155 ед. Численность работников АУП – 21 и ИТР – 61, всего 473 работников.

За период анализа к дисциплинарной ответственности привлечено 0 работника предприятия (*объявлены замечания*), за процедурные нарушения в сфере государственных закупок.

С 01 июня 2023 года по 01 июня 2024 года уволено 453 человек (*из них- 374 сезонные рабочие*). За этот период было принято в АУП - 4 человека, уволено 6 человек (по собственному желанию). В ИТР было принято 10 человек, уволено 11 человек.

В связи с сезонным характером работ, Товариществом ежегодно принимается соответствующий состав рабочих, которые по истечении производственной надобности увольняются.

Информация о вакансиях ежемесячно передается в Центр занятости.

Справочно: сменяемость кадров ввиду сезонного характера работ, происходит с апреля по октябрь месяцы - ежегодно.

Процент работников со стажем работы:

до 3 лет – 398 чел (72 %)

от 3 до 6 лет – 29 чел (5 %)

от 6 и выше – 116 чел (23 %)

Из 555 работников 72 % (400 ед) составляют мужчины и 28 % (155 ед.) женщины, 17 % (92 чел.) работников имеют высшее образование, в том числе второе высшее образование имеют 12 работников, 10 магистров. Руководитель имеет 3-х заместителей.

За анализируемый период по учетам Комитета по правовой статистике и специальных учетов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан (*далее-КПСиСУ*), в том числе по коррупционным правонарушениям проверено 33 вновь принятых в ТОО работников. По учетам КПСиСУ указанные лица, по правонарушениям коррупционного характера не привлекались.

По результатам исследования документов личных дел, на предмет их полноты и соответствия установленным нормативным правовым актам уполномоченных органов соответствующих отраслей, замечаний нет.

По результатам устранения коррупционных рисков разработан Порядок проведения конкурсного отбора и расстановки кадров ТОО «Астана орманы» утвержден приказом №171-3-П от 29.11.2023 года. Приказом №70-1-П от 23.05.2024 года внесены изменения и дополнения в Порядок проведения конкурсного отбора и расстановки кадров ТОО «Астана орманы», в том числе регламентирующий порядок проведения отбора специалистов на должность, при повышении работников предприятия в должности, либо внутренней ротации кадров.

Разработана в новой редакции должностная инструкция начальника административного отдела, с учетом имеющихся рекомендаций ВАКР (приказ №174-П от 08.12.2023г.).

Ежемесячно сведения, в том числе о вакансиях, направляются в КГУ «Центр занятости». Информация размещается на сайте Енбек KZ и на сайте предприятия.

Кадровой службой предприятия размещаются на портале ЕСУТД объявления, с информацией о наличии вакансии на определенные должности.

Фактов закрытости информации о заработных платах и надбавках работникам объекта анализа, не установлено.

Справочно: Порядок информирования регламентирован внутренними нормативными документами ТОО (Коллективный договор ТОО). Кроме того, отделом бухгалтерского учета работникам ежемесячно выдаются расчетные листы с полной информацией о начисленных и удержанных суммах от заработной платы.

Поощрение работников при наличии не снятых дисциплинарных взысканий не установлено.

Большого удельного веса досрочно снятых дисциплинарных взысканий, не установлено.

Фактов снятия дисциплинарных взысканий в чрезмерно короткие сроки, также не установлено (*приказов, подтверждающих данные факты нет*).

Фактов неприменения мер дисциплинарного характера к лицам, совершившим или допустившим нарушения законодательства, нарушения или ограничения прав физических или юридических лиц, не установлено.

Фактов поощрения работников на усмотрение должностных лиц объекта анализа вне зависимости от результатов работы, не установлено.

По рекомендациям об устранении коррупционных рисков по итогам ВАКР 2023 года, разработаны в новой редакции и внесены дополнения в Положения о службах и отделах, должностных инструкциях:

- Положение Службы по организации государственных закупок, управлению персоналом и юридического сопровождения;
- Положение об отделе государственных закупок.

Во исполнение рекомендаций проведенного в 2023 году ВАКР и Плана мероприятий по устранению коррупционных рисков, приказом №55-8-П от 18.04.2024 года в целях установления соответствия квалификации занимаемой должности, а также улучшения распределения трудовых ресурсов, стимулирования повышения работоспособности и заинтересованности

в результатах труда, 20-24 мая 2024 года проведена аттестация работников Товарищества (АУП и ИТР).

В ходе анализа процедур исполнения работниками своих должностных обязанностей, отделом представлен ряд коррупционных рисков, требующих их минимизации либо устранения.

Вместе с тем, существуют **коррупционные риски**, связанные с обеспечением полноты документов в личных делах работников Товарищества касательно подтверждающих сведений об образовании, обеспечения прозрачности и доступности информации при приеме на работу, а также порядка присвоения соответствующих категорий работникам, где необходимо:

- подтверждение квалификации специалиста путем проверки подлинности дипломов об образовании;
- размещение на сайте ТОО «Астана орманы», перечня необходимых документов при приеме на работу;
- присвоение квалификационной классности водителям и машинистам-трактористам, при условиях использования не актуализированных регламентов.

Рекомендации по устранению рисков:

1. Проверить подлинность дипломов об образовании, путем письменных запросов в учебные заведения;

2. С целью обеспечения открытости и прозрачности информации при приеме на работу, разместить на сайте ТОО «Астана орманы» соответствующий перечень документов согласно статье 32 Трудового кодекса Республики Казахстан;

3. Разработать и утвердить Порядок присвоения квалификационной классности водителям и машинистам-трактористам ТОО «Астана орманы» в новой редакции, с отнесением на утрату предыдущего регламента, утвержденного в 2014 году, ввиду не актуальности норм.

Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, прилагается к аналитической справке.

2. Урегулирование конфликта интересов

За анализируемый период установлено, что меры по мониторингу и урегулированию конфликта интересов, были обеспечены на должном уровне, в соответствии с действующим в Товариществе СМПК ISO 37001:2016.

Касательно внутренних нормативных документов, направленных на противодействие коррупционным правонарушениям, предприятие в своей деятельности руководствуется следующими ВНД:

- Политика противодействия коррупции в ТОО «Астана орманы» (приложения 2 и 3) утвержденная приказом ТОО №73-4-П от 01.06.2022г.;

- Правила урегулирования конфликта интересов должностных лиц и работников ТОО (приказ №64-З-П от 12 мая 2022г.)

- Политика по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в ТОО «Астана орманы» утвержденная приказом директора ТОО №57-4-П от 17.04.2023г.

Также во исполнение рекомендаций предыдущего ВАКР, приказом ТОО №172-07-П от 30.11.2023 года «О мониторинге конфликта интересов» ответственным по мониторингу и урегулированию конфликта интересов при приеме на работу дальнейшей ротации кадров, назначен начальник административного отдела Товарищества.

В предыдущем ВАКР были отмечены о регулировании, минимизации и устранении выявленных в 2023 году 2 фактах конфликта интересов.

Согласно действующей системе менеджмента противодействия коррупции (СМПК) ISO 37001:2016, Товариществом приняты обязательства по выявлению и оценке рисков связанных с внутренним и внешним конфликтом интересов.

Работники Товарищества проинформированы об их обязанностях сообщать о любых действительных или возможных конфликтах интересов (*семейные, финансовые и иные связи*), имеющие как прямое, так и косвенное отношение к их работе, что в дальнейшем могло бы способствовать коррупционным проявлениям.

Так отдельными службами предприятия самостоятельно предпринимаются меры по предотвращению коррупционных рисков связанных с конфликтом интересов.

К примеру: Службой содержания и развития зеленого пояса для улучшения производственного цикла службы содержания и развития зеленого пояса к назначению на должность начальника участка охраны и защиты зеленого пояса была выдвинута кандидатура работника М.К., где на тот период работал лесником его старший брат Ж.К.

В целях предотвращения возникающего при этом конфликта интересов (*начальник и подчиненный близкие родственники*), руководствуясь требованиями СМПК ISO 37001, 08 апреля 2024 года лесника Ж.К. перевели в отдел охраны ТОО «Астана орманы» и только после проведения данной процедуры, М.К. назначен начальником участка охраны и защиты зеленого пояса.

При этом следует учесть, что **коррупционный риск**, связанный с конфликтом интересов, может возникнуть в деятельности Товарищества и в последующих внутренних назначениях работников.

Рекомендации по недопущению коррупционных рисков:

- административному отделу совместно с комплаенс офицером проводить на постоянной основе мониторинг и разъяснительную работу со вновь принимаемыми работниками о недопущении нарушений ст.14 ЗРК «О противодействии коррупции», внутренних нормативных документов, а также принимаемых работниками ТОО антикоррупционных ограничений, в части соблюдения норм касающихся конфликта интересов.

- привести в соответствие с антикоррупционным законодательством Положение о согласительной комиссии по индивидуальным трудовым спорам ТОО «Астана орманы» по вопросам, касающимся урегулирования конфликта интересов.

При этом необходимо внести дополнительно, главу в Положение о согласительной комиссии «Об ответственности членов Согласительной комиссии при возникновении конфликта интересов», на случаи возникновения конфликта интересов, в ходе принятия коллегиального решения.

Включить в ВНД положения о регулировании и своевременном информировании членами Согласительной комиссии о ситуациях, при которых личная заинтересованность члена Согласительной комиссии, влияет или может повлиять на беспристрастное и объективное исполнение им своих обязанностей и (или) влечет за собой возникновение противоречия между такой заинтересованностью и принципами, установленными антикоррупционным законодательством.

3. Оказание государственных услуг

Товарищество государственные услуги не оказывает.

4. Реализация разрешительных функций

В Товариществе отсутствуют разрешительные функции.

5. Реализация контрольных функций

Товарищество не осуществляет контрольные функции.

6. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств.

Главный экономист

Основные задачи главного экономиста:

Осуществляет работу по экономическому планированию, направленному на организацию рациональной хозяйственной деятельности;

Разрабатывает, представляет на утверждение и корректирует План развития Товарищества;

Представляет в уполномоченный орган отчет по исполнению плана развития Товарищества по итогам года;

Проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;

Представляет месячный, квартальный и годовой статистические отчетности Товарищества;

Участвует в разработке стратегии Товарищества с целью адаптации его хозяйственной деятельности и системы управления к изменяющимся в условиях рынка внешним и внутренним экономическим условиям;

Выполняет требования действующих внутренних документов, процедур и инструкций Товарищества.

В своей деятельности главный экономист руководствуется действующими законодательными актами РК и иными нормативно-

правовыми актами и внутренними нормативными документами Товарищества (Устав организации, положение, должностные инструкции, положение об оплате труда)

В соответствии Приказом Министра национальной экономики РК от 14 февраля 2019 года №14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» решением заочного заседания Наблюдательного совета ТОО «Астана орманы» от 20.12.2023 года №4 утвержден план развития Товарищества на 2023 год.

Планируемая доходная часть Товарищества на 2023 год, всего 1 245 854 тыс. тенге, фактическая составила 1 276 850,2 тыс.тенге, фактическая расходная часть годового бюджета Товарищества составила 1 267 500,2 тыс.тенге, запланированная сумма была 1 237 100 тыс.тенге, финансовый результат на 2023 год согласно плана – 8 754 тыс.тенге, фактическая прибыль составила 9 350 тыс.тенге, из них в бюджет перечислено 6 545 тыс.тенге.

Так же Товариществом было предусмотрено выполнение работ по проектам «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны 4, 5, 6 – очереди», на 2023 год запланировано финансирование в сумме 2 326 712 тыс. тенге с НДС (по 4 очереди - 94 млн.тенге, по 5 очереди – 952,4 млн.тенге, по 6 очереди – 1 280,2 млн.тенге), работа по проектам выполнена в полном объеме, конечные цели достигнуты, это посадка (деревьев) сеянцев в количестве 456 931 шт., уходные работы за зелеными насаждениями 4, 5, 6 очереди на 1 785,03 га.

Согласно пункта Плана мероприятий по исполнению рекомендаций, внесенных по итогам внешнего анализа коррупционных рисков в деятельности Акимата г.Астана по вопросу увеличения уставного капитала подведомственных организаций ежеквартально в аппарат Акима и проектный офис акимата г.Астаны представляется отчет выполнения работ по «Реконструкции насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны 4, 5, 6 – очереди».

В ходе анализа исполнения процедур, Главным экономистом представлен коррупционные риски, требующие минимизации либо устранения.

Коррупционные риски, связанные с недостаточной проработкой механизмов мониторинга, видов отчетности, внутреннего и внешнего контроля за процедурами освоения и распределения бюджетных и финансовых средств, в дальнейшем способствующих неисполнению или превышению бюджета.

Рекомендации:

В целях улучшения мер по обеспечению прозрачности расходования бюджетных и финансовых средств, в том числе соблюдения п.п.9 ст.6 Закона РК «О доступе к информации», а также контроля за соответствием количества и объема закупаемых товаров, работ и услуг (ТРУ) их фактической

потребности, обоснованности цен за единицу ТРУ, во избежание многократного изменения и корректировок бюджета организации, необходимо:

- службам и отделам для организации эффективного исполнения бюджета Товарищества, рекомендуется, представлять отчет главному экономисту Товарищества, о проведении мониторинга и анализа по закупам товаров, работ и услуг, согласно их заявкам;

- главному экономисту, рекомендуется ежемесячно осуществлять свод полученных от служб и отделов сведений по мониторингу исполнения бюджета, а также разработать соответствующую форму отчетности с включением в нее необходимых индикаторов и параметров (*стоимость, количество, вид ТРУ, сроки и пр.*).

Отдел государственных закупок

В ходе анализа исследованы способы проведения и соответствие рыночной стоимости товаров и услуг на период проведения ТОО государственных закупок.

За анализируемый период с 1 июля 2023 года по 15 мая 2024 года Товариществом заключено 426 договоров государственных закупок товаров, работ и услуг, на общую сумму 905 159 856,1 тенге (*из них заключены договоры на сумму 107 952 176,1 тенге без учета НДС; на сумму 797 207 680 тенге с учетом НДС*). В том числе, закупки способом из одного источника по не состоявшимся закупкам – 3, из одного источника путем прямого заключения договора – 15.

В ходе анализа:

1. Фактов пересмотра или отмены закупок по результатам камерального контроля со стороны органов государственного аудита, не установлено.

2. Фактов выявления нарушений при проверке органов государственного аудита и финансового контроля, не имеется.

3. Имели место факты нарушения сроков исполнения поставщиками обязательств, вытекающих из договора поставки товара, оказания работ и услуг по 51 договорам поставок товаров, работ и услуг.

По вышеуказанным договорам (общая сумма – 55 662 628,73тг.), Товариществом приняты соответствующие меры по взысканию неустойки (пеня) на сумму - 531 192,87тг.)

Обязательства по поставке товаров, работ и услуг поставщиками исполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В настоящее время отделом государственных закупок Товарищества осуществляются меры по изучению контрагентов исключительно в рамках портала государственных закупок, дополнительных способов проверки не имеется.

На веб-портале государственных закупок (<https://v3bl.goszakup.gov.kz>, далее - портал) имеется автоматизированный форматно-логический контроль (ФЛК) – комплекс программных ограничений, устанавливаемый на веб-портале государственных закупок, направленный на обеспечение соблюдения

пользователями веб-портала государственных закупок законодательства Республики Казахстан о государственных закупках. ФЛК включает в себя следующие проверки:

- Конкурс с предварительным квалификационным отбором. В системе имеются проверки, ограничивающие участие потенциальных поставщиков в закупке товаров программного обеспечения и продукции электронной промышленности данным способом.

То есть, в закупках могут участвовать поставщики, которые есть в перечне, определенном Уполномоченным органом в сфере обеспечения информационной безопасности, и соответствующим ЕНС ТРУ.

- Финансовая устойчивость. Проверка на финансовую устойчивость потенциального поставщика осуществляется по способам закупки "Конкурс с использованием рейтинговой балльной системы", «Открытый конкурс», "Конкурс с предварительным квалификационным отбором", "Аукцион", "Запрос ценовых предложений" и "Из одного источника по несостоявшимся закупкам" от несостоявшихся закупок вышеперечисленными способами. Данные по финансовой устойчивости предоставлены Комитетом государственных доходов МФ РК.

- Из одного источника путем прямого заключения договора. В системе имеются проверки при осуществлении закупок способом «Из одного источника путем прямого заключения договоров» согласно перечня заказчиков и поставщиков, которые вправе заключать договора о государственных закупках способом из одного источника путем прямого заключения по основаниям, предусмотренным пунктом 474 Правил осуществления государственных закупок и п.3 ст.39 Закона «О государственных закупках».

В том числе, на портал внедрена автоматизированная проверка лотов на признак изъятия из национального режима, такие закупки осуществляются среди физических и юридических лиц, находящихся в реестре отечественных производителей товаров, работ и услуг

Так же, имеется автоматизированная проверка потенциальных поставщиков по состоянию в реестре недобросовестных участников государственных закупок (п.п.3 п.1 ст.6 Закона "О государственных закупках").

С 14 июня 2023 года в веб-портале государственных закупок изменен механизм проверки на аффилированность, близких родственников и дееспособность, которым в настоящее время пользуется Товарищество при осуществлении процедур закупок.

По результатам исполнения рекомендаций предыдущего ВАКР, с целью недопущения рисков, относящихся к закупкам с так называемыми «заточками», т.е. с умышленно подстроенными характеристиками в технических спецификациях для конкретного поставщика, предприятием, приняты меры предусмотренные Правилами по разработке, согласованию и утверждению технических спецификаций товаров, работ и услуг для осуществления государственных закупок (утвержден приказом ТОО №138-4-П от 29.09.2023г.)

За анализируемый период фактов пересмотра или отмены закупок по результатам камерального контроля со стороны органов государственного аудита, не установлено.

Фактов аффилированности и превышения стоимости товарно-материальных ценностей от среднерыночных показателей, не установлено.

Вместе с тем, нельзя исключать возникновение **коррупционных рисков** связанных с:

- предоставлением неравных возможностей потенциальным поставщикам в нарушение закона о госзакупках;
- приобретением ТМЦ и услуг, не соответствующих установленным национальным и межгосударственным стандартам, в результате которых возможно приобретение ТМЦ с низким уровнем качества (*либо контрафактных изделий*), что существенно может повлиять на рациональное и экономное расходование вверенных бюджетных средств.

Рекомендации:

Службам Товарищества обеспечить исполнение требований законодательства по государственным закупкам, а также разработанных и действующих внутренних регламентов предприятия.

Проводить анализ и мониторинг приобретения товаров, работ и услуг, качества и сроков исполнения договорных обязательств поставщиками.

Информацию о мониторинге рекомендуется представлять ежемесячно к 10 числу следующего за отчетным периодом, главному экономисту Товарищества (свод и анализ).

Организация бухгалтерского учета

Отдел бухгалтерского учета является самостоятельным структурным подразделением Товарищества и осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями на основании Положения об отделе бухгалтерского учета №174-1-П от 08.12.2023 года.

Настоящее Положение определяет задачи, основные функции бухгалтерии Товарищества.

В своей работе Отдел руководствуется:

- действующим законодательством Республики Казахстан;
- Уставом Товарищества;
- Положением об отделе;
- Приказами, инструкциями, актами.

Задачи и функции отдела бухгалтерии:

Отдел возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность приказом директора Товарищества и находящийся в непосредственном его подчинении.

Структура и штатная численность бухгалтерии:

Всего - 5 человек: главный бухгалтер - 1ед., заместитель главного бухгалтера - 1ед., бухгалтер 1 категории - 1ед., бухгалтер 2 категории - 2 ед.

Основные задачи и функции:

- подготовка финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- обеспечение своевременности расчетов по договорным обязательствам, налоговых платежей, других расчетов с кредиторами и поставщиками;
- контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности Товарищества;
- формирование учетной политики в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и исходя из структуры и особенностей деятельности Товарищества;
- работа по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;
- разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности. Обеспечение порядка проведения инвентаризации. Контроль за проведением хозяйственных операций. Обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности Товарищества;
- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций Товарищества;
- обеспечение расчетов по заработной плате. Правильное начисление и перечисление налогов и сборов в государственный и местный бюджеты, страховых взносов и других необходимых платежей;
- участие в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности;
- принятие мер по предупреждению незаконного расходования денежных средств, нарушений налогового законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих хозяйственную деятельность Товарищества;
- составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской, представление их в установленном порядке в соответствующие органы;

Главным бухгалтером осуществляется проверка организации бухгалтерского учета и отчетности, а также контроль:

- правильности расходования фонда заработной платы, установления должных окладов, строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины. Рассмотрение и подписание главным бухгалтером документов, служащих основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитных и расчетных обязательств. Составление и представление в налоговые органы установленной

документации по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Информация о проведенных аудитах за анализируемый период:

Проведен аудит финансовой отчетности за 2023 год.

По итогам которого определено, что учетная деятельность Товарищества соответствует требованиям законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета, а также международных стандартов финансовой отчетности.

Результаты аудита отражены в Финансовой отчетности и Аудиторском заключении независимого аудитора (ТОО «Алма Аудит») от 31.12.2023 года (№36/1 от 12.04.2024г.).

В ходе анализа процедур исполнения работниками своих должностных обязанностей, отделом представлен коррупционный риск, требующий минимизации либо устранения.

Вместе с тем, имеются **коррупционные риски**, связанные с возможностью выдачи наличных средств, в нарушение установленных требований кассовой дисциплины.

К примеру: при трудоустройстве работника, Товарищество открывает карточный счет по зарплатному проекту для перечисления заработной платы.

При наличии официальных невыплат штрафов за нарушение правил дорожного движения, алиментов, налоговых, кредитных и иных задолженностях перед третьими лицами, обслуживающий Товарищество банк блокирует расчетные счета работников.

В итоге вновь принятый работник не успевает урегулировать вопрос с задолженностью ко дню выплаты заработной платы, 10-му числу месяца следующему за отработанным.

При этом дата выплаты заработной платы определена трудовым и коллективным договорами Товарищества.

Так при невыплате заработной платы работодателем в полном объеме и в сроки, которые установлены трудовым и коллективным договорами, работодатель несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан. Работодатель выплачивает работнику задолженность и пеню за период задержки платежа. Размер пени рассчитывается исходя из 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на день исполнения обязательств по выплате заработной платы и начисляется за каждый просроченный календарный день, начиная со следующего дня, когда выплаты должны быть произведены, и заканчивая днем выплаты.

Согласно статье 87 КоАП РК работодатель, допустивший невыплату заработной платы в полном объеме и в сроки, которые установлены трудовым законодательством Республики Казахстан, а равно не начисливший и не выплативший пени за период задержки платежа, привлекается к административной ответственности.

Во избежание вышеуказанного нарушения Товарищество выдает заработную плату из кассы наличными, до официального получения (*нарочно*

или по почте) постановления государственных органов об имеющихся ограничениях в отношении какого-либо работника Товарищества.

Следует отметить, что официальное уведомление государственных, судебных, банковских органов, поступают в Товарищество в гораздо поздние сроки, чаще всего после процедуры выплаты заработных плат.

Рекомендации: с целью обеспечения мер безопасности при выдаче наличных денег, не допущения нарушения установленных требований по кассовой дисциплине (*выдача денежных средств при наличии имеющихся задолженностей у работника третьим лицам, иные несанкционированные выплаты не касающиеся заработных плат*), рекомендуем минимизировать практику выдачи наличных денежных средств с кассы предприятия и полностью исключить выдачу наличных денег работникам Товарищества с имеющимися в отношении них финансовыми ограничениями.

Юрисконсульт

(претензионно-исковая работа)

За проверяемый период в Специализированный межрайонный экономический суд г.Астаны подано - 22 исковых заявления от Товарищества, по не добросовестным поставщикам, за период с 2023г. по 1 полугодие 2024г. Удовлетворено исков – 14 (товар фактически не поставлен, соответственно оплата не проводилась), отказано судом по 4, во внимание судом принят мотивированный отказ, в связи с поставкой товара в период рассмотрения судом иска ТОО, на рассмотрении – 4 иска.

Своевременность и качество исполнения определенными поставщиками своих обязательств, вытекающих из договора поставки товара, оказания работ и услуг, не соблюдалось. В результате чего, предприятие вынуждено подавать исковые заявления, с целью недопущения нарушений процессуальных сроков.

За анализируемый период нарушений сроков подачи исков в суд по недобросовестным поставщикам не установлено.

Своевременность и полнота принятия мер реагирования в отношении поставщиков, не надлежаще исполнивших условия договора поставки, обеспечивается.

Условно риск существует, так как на предприятие возможно наложение административного штрафа согласно ст. 207 КоАП РК в размере от 10 до 20 МРП, по причине не своевременной подачи искового заявления.

Рекомендации по предотвращению коррупционных рисков.

Осуществлять постоянный контроль за своевременностью подачи исковых требований предприятия, проводить анализ (аналитическая справка) рисков касающихся нарушений сроков поставки товаров и услуг недобросовестными поставщиками.

8. Разработка и эксплуатация информационных систем

Предприятие не осуществляет разработку информационных систем (ИС), так как является исключительно пользователем услуг.

Организация работы и обеспечение закупа необходимых услуг по сервисному обслуживанию информационных программ и ремонту оргтехники, функционально закреплены за соответствующим специалистом (техник по обслуживанию компьютерных устройств).

За анализируемый период:

- в течение 2023 года, согласно 5 договорам предприятию предоставлены услуги (в т.ч. техническая поддержка сайтов, предоставление беспроводного доступа к сети Интернет, электронный документооборот и автоматизация, заправка картриджей, поддержка дизайна сайта) на сумму - 4 180 271,4тг., приобретено товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на сумму - 336 428,56тг.

Итого на общую сумму - 4 516 699,96 тг.;

- за аналогичные услуги, с начала 2024 года по май текущего года, согласно 5 договорам предприятием освоено 3 585 991тг., приобретено ТМЦ на сумму - 895 700тг.

По договорам за 2023 год ТМЦ и услуги представлены в полном объеме, претензий к срокам поставки, а также качеству услуг и ТМЦ, со стороны предприятия в судебные органы не поступало.

Договора за 2024 год находятся в работе.

Наряду с проводимыми работами существуют проблемы касающиеся обновления и замены жестких дисков, закупа комплектующих на персональные компьютеры для будущего ремонта, а также закуп новых периферийных устройств, что в дальнейшем может повлиять работоспособности всей системы технической поддержки производственных процессов Товарищества.

9. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности.

По вопросам осуществления производственной деятельности

Товарищество осуществляет деятельность исключительно по созданию и содержанию зеленого пояса столицы, деятельность Товарищества не имеет коммерчески ориентированного характера.

Непосредственная производственная деятельность Товарищества осуществляется Службой содержания и развития зеленого пояса, а также Службой главного инженера.

В ходе анализа деятельности вышеуказанных служб, исследованы внутренние нормативные, которыми они руководствуются, а также правильность реализации требований, действующей в Товариществе СМПК ISO 37001:2016, в части минимизации и устранения коррупционных рисков, улучшения, немедленного реагирования на несоответствия, по мере ее применимости в производственных процедурах (п.10 СМПК ISO 37001:2016).

Служба содержания и развития зеленого пояса

Главная задача службы содержания и развития зеленого пояса Товарищества (далее - ССиРЗП) состоит в увеличении площади, занятой лесными насаждениями на территории «Зеленого пояса» города Астаны.

В настоящее время ССиРЗП на территории зелёного пояса проводит работы параллельно по двум направлениям:

Первое направление — это охрана, защита и текущее содержание насаждений первого этапа. ССиРЗП с учетом сезонности и природно-климатических условий местного региона (на лесонасаждениях первого этапа) проводит комплекс агротехнических работ, включающий механизированную обработку почвы, прополку и обрезку деревьев и кустарников для придания кроне заданной формы, химическую обработку в целях борьбы с болезнями и вредителями, противопожарные работы, охрану лесных насаждений от порубок, засорения твердыми бытовыми отходами и других нарушений, научно-исследовательские работы.

Второе направление — это развитие зеленого пояса (второй этап), т.е. создание второго приема лесонасаждений на межкулисных пространствах.

В рамках реализации шести проектов ССиРЗП с 2012 года в течение 13 лет (2012-2024г) в рамках реализации шести очередей проектов, на общей площади зеленого пояса 14 827 гектаров, высажены, на межкулисных пространствах, 4 923 645 штук семян деревьев на площади 4 265,63 гектара. Посеяны многолетние травы на площади 674,86 гектаров.

ССиРЗП руководствуется внутренними нормативными документами:

Устав предприятия, Положение службы содержания и развития зеленого пояса № 174-1-П от 08.12.23, Положение отдела лесного хозяйства и лесовосстановления № 174-1-П от 08.12.23, Положение участка охраны и защиты зеленого пояса № 174-1-П от 08.12.23, должностными инструкциями, Календарные планы - производственные графики выполнения работ на 2023-2024 г.г.

Структура службы содержания и развития зеленого пояса:

Всего инженерно-технических работников (ИТР) 20 единиц, рабочий персонал составляет 675 единиц.

Виды отчетности главного агронома, представляемые в ГУ «Территориальная инспекция комитета государственной инспекции агропромышленного комплекса Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан по городу Астане»:

1. Отчет о проведении химических обработок по форме ФУ-4. (с марта по сентябрь).

2. Отчет по обеззараживанию тары из под использованных пестицидов по форме ФУ – 5. (январь).

В ходе анализа процедур исполнения работниками своих должностных обязанностей, Службой представлен ряд коррупционных рисков, требующих их минимизации либо устранения.

Коррупционный риск, связанный с исполнением не свойственных функций и дублирования полномочий иных подразделений Товарищества,

в непосредственные обязанности которого входят нижеперечисленные функции.

Так главным агрономом службы осуществляется функция по ведению журнала и выдаче наряда допуска к выполнению работ повышенной опасности (химобработка), тогда как данная функция относится к обязанностям отдела охраны труда и техники безопасности.

Аналогичная ситуация, связанная с **коррупционными рисками**, обстоит и с функциями отдела лесного хозяйства и лесовосстановления по выдаче наряда о допуске к выполнению работ повышенной опасности (*работа на высоте*) с ведением соответствующего журнала их регистрации.

Рекомендация:

- Службе содержания и развития зеленого пояса (далее - Служба) рекомендуется, привести в соответствие исполнение должностных обязанностей связанных с инструктажем, ведением журнала и выдачей нарядов допусков к выполнению работ повышенной опасности (*химическая обработка*), путем делегирования их в отдел охраны труда и техники безопасности Товарищества.

- отделу лесного хозяйства и лесовосстановления Службы, привести в соответствие должностные обязанности, связанные с выдачей и регистрацией наряда о допуске к выполнению работ повышенной опасности (*работа на высоте*), путем делегирования их в отдел охраны труда и техники безопасности Товарищества

Также на исследование рабочей группы представлены документы внутренней регистрации иных осуществляемых производственных процедур Службы содержания и развития зеленого пояса.

В результате анализа внутренних регламентов Службы, установлена коррупциогенность отдельных документов и наличие **коррупционных рисков**, связанных с правовым пробелом, выраженным в отсутствии правового регулирования и соответствующего закрепления представленных журналов во внутренних положениях и регламентах Службы, в следующих документах: Журнал наблюдений (регистрация пожаров в т.ч.), Дневник лесника, Журнал регистрации работ с пестицидами, Журнал приема выдачи ядохимикатов, Журнал движения тары из-под пестицидов.

Аналогично, ситуация обстоит с Производственным журналом, Сводной ведомостью технической приемки высаженных сеянцев, Сводной ведомостью инвентаризации высаженных сеянцев, Сводной ведомостью технической приемки дополнения сеянцев, Журналом учета движения тары из-под микробиологического препарата «Экстрасол».

Рекомендации:

Предлагается:

- разработать и дополнить «Положение об участке охраны и защиты зеленого пояса службы содержания и развития зеленого пояса», приложениями форм вышеперечисленных журналов (*Журнал наблюдений (регистрация пожаров в т.ч.), Дневник лесника, Журнал регистрации работ*

с пестицидами, Журнал приема выдачи ядохимикатов, Журнал движения тары из-под пестицидов). Дополнительно к Положению разработать приложение формы «Журнала по регистрации фактов обнаружения несанкционированных свалок твердых бытовых отходов (ТБО)»;

- разработать и дополнить «Положение об отделе лесного хозяйства и лесовосстановления службы содержания и развития зеленого пояса» приложениями форм вышеперечисленных журналов (*Производственный журнал, Сводная ведомость технической приемки высаженных сеянцев, Сводная ведомость инвентаризации высаженных сеянцев, Сводная ведомость технической приемки дополнения сеянцев, Журнал учета движения тары из-под микробиологического препарата «Экстрасол»*). Дополнительно к Положению разработать приложение формы «Книги учета лесных культур».

Имеют место также **коррупционные риски**, в результате которых возможно неэффективное использование бюджетных средств, связанные с несанкционированным выпасом частного поголовья скота на территории зеленого пояса. На последствия от нанесенного частным поголовьем скота ущерба целостности сеянцев древесных пород и их последующего восстановления необходимы бюджетные средства.

Рекомендации:

Необходимо направить предложения единственному участнику Товарищества по разработке нормативного документа, регулирующего содержание домашнего скота в столице и определяющего ответственность собственников домашних животных, допустивших самовольный выпас на территории города Астаны.

Касательно **коррупционных рисков**, связанных с эффективностью использования бюджетных средств, и вместе с тем, негативно влияющих на полный цикл производственных процессов предприятия, является участие в конкурсах по закупке посадочных материалов неквалифицированных поставщиков.

В последнее время в государственных закупках по приобретению посадочных материалов участвуют наряду с потенциальными поставщиками неквалифицированные участники, которые посредством демпинга оказываются победителями конкурсов и после подписания договора начинают искать требуемый товар.

Посадочный материал — это живой биологический организм, требующий определенных знаний (*сроки извлечения сеянцев из почвы, сроки хранения, условия транспортировки и иные требования*).

Соответственно поставщик, не соблюдающий вышеназванные критерии, в ходе организации поставок материала для посадки, нарушает все жизненно необходимые условия живого, биологического организма (*посадочного материала*), что в последствии приводит к большому отпаду сеянцев после произведенных работ.

В результате предприятие вынуждено проводить дополнительные восстановительные работы за счет бюджетных средств.

К примеру, поставщик «StanLad» согласно договору №454 от 15.09.2023 года обязался поставить сеянцы акации желтой до 13.10.2023 года, однако из-за отсутствия товара в наличии осуществил поставку 23.10.2023 года.

Данный факт в последствии сказался на приживаемости (*низкой*) акации желтой, в связи с нарушением установленных сроков посадки сеянцев.

Рекомендации:

Направить предложения единственному участнику Товарищества о необходимости внесения изменений и дополнений в Закон «О государственных закупках» в части того, чтобы потенциальные поставщики являлись производителями посадочных материалов (*наличие питомников*) или официальными дистрибьютерами их на основе авторизационного письма.

К категории **коррупционных рисков**, связанных с эффективностью использования бюджетных средств, относятся чрезмерно длительные сроки проведения процедур конкурсов государственной закупки товаров, работ и услуг.

Подведение итогов некоторых конкурсов по закупке товаров для производства откладывается по причине рассмотрения уполномоченным органом обращений и жалоб поставщиков.

При этом упускаются агротехнические сроки применения товара, что также влияет на конечный результат (*приживаемость сеянцев*).

К примеру: внесение микробиологического препарата «Экстрасол» (стимулятор роста корней, фунгицид и т.д.) согласно утвержденного графика и агротехнических сроков необходимо было осуществить после завершения работ по посадке сеянцев в мае месяце текущего года.

Однако из-за вышеназванных причин подведение итогов конкурса продлевается на установленные законодательством сроки рассмотрения, что в дальнейшем негативно может отразиться на приживаемости сеянцев.

Рекомендации:

Направить предложения единственному участнику Товарищества о необходимости внесения изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О государственных закупках», в части сокращения сроков проведения конкурсов по поставкам ТРУ, связанных с установленными временными периодами их использования, а также специфичностью хранения и транспортировки.

Служба главного инженера (далее – Служба)

Основными задачами Службы являются:

1. Своевременное обеспечение материально-техническими ресурсами Товарищества для его производственной деятельности;
2. Рациональное и эффективное использование спецтранспорта;
3. Учет операций автомобильного транспорта;
4. Обеспечение сохранности ТМЦ и ГСМ;
5. Бесперебойное обеспечение производства электроэнергией;
6. Качественный и своевременный ремонт оборудования, машин и механизмов Товарищества и поддержание их в рабочем состоянии;

7. Обеспечение автотранспортом и специальными механизмами на протяжении всего технологического процесса производства работ Товарищества;

8. Разработка и внедрение мероприятий по созданию благоприятных и безопасных условий труда на производстве.

В своей деятельности Служба руководствуется действующим законодательством и нормативными актами Республики Казахстан, а также внутренними нормативными документами Товарищества:

Устав Товарищества, Положение службы главного инженера, должностные инструкции работников Службы.

Структура Службы: Главный инженер-1ед., начальник колонны №1-1ед., начальник колонны №2-1ед., инженер безопасности дорожного движения-1ед., специалист по снабжению-1ед., мастер механизированного отряда-1ед., дежурные механики-4ед., машинно-тракторная мастерская – 3 ед. (начальник -1ед., механик по малой механизации-1ед., механик по ремонту-1ед.), диспетчерский участок – 7 ед. (начальник-1ед., техник по учету 2 категории-1ед., техник по труду и учету-1ед., диспетчер-4 ед.).

Сведения об освоении Службой, бюджетных средств:

По за купу товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и услуг:

В 2023 году: по плану всего – 165 933,7 тыс. тенге, фактический расход составил – 116 848,8 тыс. тенге.

В 2024 году: по плану всего – 516 514,4 тыс. тенге, фактический расход в первом полугодии 2024 года составил – 49 911,9 тыс. тенге.

В ходе анализа процедур исполнения работниками своих должностных обязанностей, Службой представлены коррупционные риски, требующие минимизацию либо их полное устранение.

Коррупционные риски, связанные:

- с неэффективным использованием вверенных финансовых и материальных ресурсов, позволяющих сверхлимитный расход средств, касающийся отсутствия автоматизированного контроля и учета техники, затрудняющее мониторинг местонахождения и использования их в режиме реального времени;

- с отсутствием документального контроля передвижения техники, что может затруднить процесс оперативного принятия решения при возникновении задержек и простоев, а также при внесении необходимых изменений в расписании движения при возникновении аварийных или иных чрезвычайных ситуациях.

Рекомендации:

- внести изменения и дополнения в действующий регламент Службы путем разработки формы Журнала регистрации выездов и парковки транспортных средств, что позволит установить порядок соблюдения и мониторинг установленных маршрутов передвижения транспортных средств, а также улучшить процедуру контроля за их использованием.

- рассмотреть вопрос использования GPS-систем для мониторинга и контроля местоположения, состояния техники в реальном времени, а также расхода горюче-смазочных материалов (*бензин и дизельное топливо*).

Вышеуказанные меры позволят улучшить определенные процедуры в производственном цикле, которые значительно снизят коррупционные риски, связанные с неэффективным использованием ресурсов.

Производственно-технический отдел (далее – ПТО)

ПТО Товарищества является самостоятельным структурным подразделением. Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Товарищества. Работу деятельности ПТО возглавляет начальник отдела, курирует заместитель директора по финансово-административным вопросам.

Структура ПТО – 2 ед.: начальник отдела, ведущий инженер сметчик.

Руководствуются специалистами Положением о ПТО и должностными инструкциями.

Перечень используемых нормативных документов по ценообразованию в строительстве согласно приказу Председателя комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК №223 от 01.12.2022 года.

Основные задачи и функции ПТО:

- составление сметных расчетов для планирования доходов Товарищества по основным видам деятельности на год в соответствии проектам;
- разработка производственных программ и календарных графиков выполнения работ, их корректировка в течении планируемого года;
- изучение проектно-сметной документации;
- участие в работе по заключению договоров подряда с заказчиком и субподрядными организациями, в том числе подготовка заявок на участие в конкурсах по государственным закупкам работ (расчет обоснования цены, составление технической спецификации);
- ведение учета выполненных работ;
- формирование актов выполненных работ.

В цикл работ входит:

Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «зеленого пояса» города Астаны – 4-5-6 очередь».

В том числе по очередям:

- 4 : Создание лесных насаждений 839 218 штук на площади 808,8 га.
- 5 : Создание лесных насаждений 890 151 штук на площади 838,06 га.
- 6 : Создание лесных насаждений 859 152 штук на площади 828,57 га.

Участники освоения рабочего проекта:

- Заказчик: Администратор бюджетной программы и отраслевой орган ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны».

- Подрядчик (генеральный подрядчик): организация, осуществляющая строительно-монтажные работы, имеющая лицензию ГСЛ №19007240 от 28 марта 2019 г.

- Авторский надзор. Разработчик проекта: имеющий соответствующую лицензию и осуществляет авторский надзор соответствия выполненных работ проекту.

- Технический надзор: Организация, осуществляющая технический надзор за качеством строительно-монтажных работ, имеющая аттестованных экспертов в части технологического оборудования, в части несущих и ограждающих конструкций, в части инженерных сетей с 4 по 6 очереди.

В ходе анализа процедур исполнения работниками своих должностных обязанностей, отделом представлен **коррупционный риск**, требующий минимизации либо устранения.

В настоящее время отсутствует внутренний алгоритм взаимодействия ПТО с заинтересованными службами и отделами Товарищества, позволяющий регламентировать процедуры: приемки выполненных и предусмотренных работ (дефектных актов) в объемных показателях, представления ценовых предложений (прайс-листов), о транспортных расходах, исходных данных и других показателей необходимых для составления сметных расчетов и актов выполненных работ установленных форм 2В и КС-3.

Рекомендации: производственно-техническому отделу совместно с заинтересованными службами и отделами Товарищества разработать, согласовать и внедрить регламент взаимодействия ПТО.

Инженер-эколог

Структура– 1 ед. (инженер-эколог)

Инженер-эколог в своей работе руководствуется профильным законодательством в сфере экологии и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан регулирующими отношения в области защиты окружающей среды, а также внутренними нормативными документами Товарищества (*Устав Товарищества, должностная инструкция*).

Основные задачи инженера-эколога:

- контроль соблюдения законодательства, инструкций, стандартов и нормативов по охране окружающей среды;
- снижение негативного влияния производственной деятельности предприятия на окружающую среду;
- организация своевременной утилизации накопленных опасных отходов.

В ходе анализа представлены документы внутренней регистрации, выполняемых инженером-экологом процедур, по контролю за состоянием окружающей среды в предприятии и принятых мерах по утилизации опасных отходов:

- Паспорт опасных отходов;
- Журнал по утилизации опасных отходов.

Виды отчетности:

- отчет по инвентаризации отходов, представляемый в территориальные подразделения уполномоченного органа в области охраны окружающей среды;
- статистический отчет об охране атмосферного воздуха (2-ТП (воздух)) представляемый в территориальный орган статистики;
- статистический отчет о затратах на охрану окружающей среды (4-ОС) представляемый в территориальный орган статистики.
- декларация о воздействии на окружающую среду представляемый в территориальные подразделения уполномоченного органа в области охраны окружающей среды;
- отчет об инвентаризации парниковых газов – внутренний документ.

В результате анализа установлен правовой пробел, выраженный в отсутствии правового регулирования процедур Товарищества, а именно регламента деятельности в сфере охраны окружающей среды.

Вышеназванный **коррупционный риск** создает возможность произвольного определения полномочий, с целью извлечения незаконной выгоды, а также обеспечения влияния ответственного работника или Товарищества на ход проведения установленных нормами процедур.

Кроме того, в Регламенте должны быть предусмотрены положения, устанавливающие ответственность за несоблюдение требований, отсутствие которых приводит к их декларативности и невозможности практического применения.

Соответственно представленные внутренние документы - «Паспорт опасных отходов» и «Журнал по утилизации опасных отходов», не регламентированы соответствующим Положением.

Рекомендация:

Разработать Регламент (Положение, Правила и др.) по обращению с отходами, в том числе опасными отходами в Товариществе.

Организация работы по противодействию коррупции

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Типовым положением об антикоррупционных комплаенс службах в субъектах квазигосударственного сектора, внутреннего Положения о функциях службы обеспечения соблюдения антикоррупционных норм – Антикоррупционной комплаенс службы ТОО «Астана орманы», функции и полномочия возложены на комплаенс офицера предприятия.

За анализируемый период проведена следующая работа:

Комплаенс офицером, проведена определенная работа по изучению и приведению в соответствие действующих процедур на предприятии, осуществлению аудита деятельности служб ТОО «Астана орманы», выявлению коррупционных рисков и внесению рекомендаций по их недопущению.

Согласно утвержденным Агентством Республики Казахстан по противодействию коррупции, ежегодным (за 2023 и 2024 годы) требованиям Карты проектов Типового базового направления №4 (далее-ТБН №4), проведена следующая работа:

1. Утверждены и внедрены в производственный процесс предприятия внутренние нормативные документы (Положение о функциях службы обеспечения соблюдения антикоррупционных норм – Антикоррупционной комплаенс службы ТОО, Политика противодействия коррупции в ТОО, Инструкция противодействия коррупции в ТОО, Кодекс деловой этики ТОО, Правила урегулирования конфликта интересов должностных лиц и работников ТОО, Положение об информировании о подозрениях и ряд иных внутренних документов регулирующих деятельность комплаенс офицера и процедур деятельности ТОО направленных на противодействие коррупции).

Всего разработано и внедрено **22** внутренних нормативных документов, касающихся сферы антикоррупционного комплаенса.

Ежегодно утверждается План мероприятий по противодействию коррупции в ТОО (на 2023 и 2024 годы).

В 2023 году исполнены все пункты требований Плана, по которым направлены ежеквартальные отчеты в уполномоченные органы.

По исполнению Плана мероприятий комплаенс офицера за 1 квартал текущего года, 5 апреля 2024 года направлен отчет в Проектный офис акимата города Астаны;

2. Проведен ряд разъясняющих и обучающих мероприятий:

В 2023 году - 5 семинаров - совещаний, в т.ч. с участием представителя компании, осуществляющей внедрение международного стандарта ISO 37001:2016 в ТОО «Астана орманы».

В 2024 году - 1 семинар-совещание.

3. По результатам проведенного в июне 2023 года внутреннего анализа коррупционных рисков (ВАКР) выявлено **17** коррупционных рисков, в том числе **2** факта несоблюдения антикоррупционных ограничений работниками, выраженных в возникновении конфликта интересов.

С целью устранения выявленных коррупционных рисков был утвержден План мероприятий.

В настоящее время исполнено 100% запланированных мероприятий, в том числе по фактам, связанным с конфликтом интересов осуществлены соответствующие меры по устранению и минимизации коррупционных рисков;

4. На постоянной основе проводится проверка работников предприятия по всем учетам, на предмет привлечения к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений, собеседования

и разъяснительная работа с вновь принимаемыми работниками, а также поддерживается функционирование канала сообщения (в т.ч. анонимный) для работников предприятия, с целью информирования о ставших им известным фактах совершения коррупционных правонарушений (телефоны «Горячей линии» - 49 86 64, 8 707 996 34 33).

5. Опираясь на риск-ориентированный и процессный подходы, положенные в основу стандарта ISO 37001:2016, с учетом организационных мер, в марте-апреле 2023 года в ТОО внедрена международная система менеджмента противодействия коррупции (далее - ISO 37001:2016).

Внедрение ISO 37001:2016 осуществлено с проведением диагностического аудита, а также разработкой и внедрением ряда конкретных организационных мер противодействия коррупции в производственном процессе, отраженных в конкретных процедурах и правилах.

В результате были разработаны Положения, методические материалы, и регламенты в соответствии с требованиями антикоррупционного стандарта ISO 37001:2016 (22 наименования разработанной документированной информации утверждены приказом ТОО №57-4-П от 17.04.2023г.)

Участникам процедуры внедрения антикоррупционного стандарта в количестве 47 человек, вручены соответствующие сертификаты, в том числе 4 работника ТОО получили сертификаты, слушателей курса, внутреннего аудита системы менеджмента противодействия коррупции.

Органом по сертификации, проведена процедура сертификационного аудита системы менеджмента противодействия коррупции, на соответствие международному стандарту ISO 37001:2016.

Внедренный, в ТОО «Астана» международный стандарт ISO 37001:2016, по результатам сертификационного аудита, подтвердил свое соответствие и готовность поддержания его в рабочем состоянии, постоянному пересмотру, улучшению, включая необходимые процессы и их взаимодействия, согласно требованиям данного документа.

ТОО «Астана орманы» в настоящее время является сертифицированным квазигосударственным предприятием акимата города Астаны, обладающим международным сертификатом антикоррупционного стандарта, полученного 06.12.2023 года за №ABMS-1230/A.

Предприятие внесено в международный перечень организаций, соответствующих требованиям антикоррупционного стандарта ISO 37001:2016 в системе члена европейской аккредитации SNAS (рег.№ 494/R-133), признанной 49 странами на основе EA MLA.

Вышеуказанное мероприятие подтверждает исполнение предприятием, требований подзадачи 1, задачи 3, группы проектов - Антикоррупционный комплаенс в субъектах квазигосударственного сектора, Типового базового направления №4 «Предупреждение и противодействие коррупции» за 2023 год.

Согласно действующей в Товариществе системе менеджмента противодействия коррупции ISO 37001:2016:

- руководителем ТОО «Астана орманы», согласно разработанной и утвержденной 17.04.2023г. за №57-4-П, Программы (Плана) внутренних

аудитов системы менеджмента противодействия коррупции (далее-СМПК) Товарищества 03.11.2023г., проведен внутренний аудит (отчет по анализу СМПК со стороны руководства за 2023 год);

- руководителем отдела техники безопасности ТОО «Астана орманы», согласно разработанной и утвержденной 15.12.2023г. за №177-1-П, Программы (Плана) внутренних аудитов СМПК Товарищества на 2024 год, 13.03.2024г. проведен внутренний аудит (отчет по анализу СМПК со стороны руководителя отдела за 2024 год);

- по всем службам Товарищества установлены соответствующие сроки проведения их руководством внутреннего аудита, с предоставлением отчета по анализу СМПК.

Комплаенс офицером на постоянной основе совершенствуется деятельность и повышается уровень знаний по линии антикоррупционного комплаенса:

- прошел обучение на соответствующих курсах (*сертификаты слушателя курсов: ISO 37001:2016 Антикоррупционный менеджмент и комплаенс, внедрение систем менеджмента по противодействию коррупции по международному стандарту ISO 37001:2016, внутренний аудит систем менеджмента по противодействию коррупции*).

- в рамках повышения уровня квалификации, комплаенс офицер Товарищества, прошел обучение с присвоением статуса сертифицированного эксперта и ведущего специалиста по внедрению систем менеджмента противодействия коррупции по международному стандарту ISO 37001:2016 (*входит в международный перечень экспертов по внедрению ISO 37001:2016, сертификат № ABLI1139380-2024-01, выданный 11.01.2024 года PECB certification*).

По итогам 2023 года комплаенс офицер Товарищества, был поощрен по рекомендации Аппарата акима города Астана, за достигнутые положительные результаты по реализации проектов ТБН №4 (*письмо №01-13-10/312 от 15.02.2024г.*).

В целом за вышеуказанный период, проведены результативные и планомерные мероприятия в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства, ежегодной карты проектов ТБН №4 за 2023 год и 1 квартал 2024 года и Планов мероприятий на 2023 и 2024 годы.

ВЫВОДЫ:

1. ТОО «Астана орманы» в течение 10 рабочих дней со дня подписания аналитической справки, разработать и согласовать План мероприятий по устранению коррупционных рисков.

2. Ответственному лицу - комплаенс офицеру в составе рабочей группы со дня подписания справки по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков осуществлять мониторинг и оценку исполнения рекомендаций.

3. Ответственному лицу - комплаенс офицеру, руководителям служб предприятия на постоянной основе проводить работу, направленную на профилактику коррупционных правонарушений и выработку

антикоррупционной культуры среди работников Товарищества, в соответствии с действующей системой менеджмента противодействия коррупции ISO 37001.

И.о. директора ТОО «Астана орманы»  Баимбетов А.А.

Руководитель рабочей группы
- комплаенс офицер  Оралбаев А.Н.

Члены рабочей группы:

Начальник службы по организации
государственных закупок,
управления персоналом
и юридического сопровождения

 Жәми Қ.М.

Начальник
административного отдела

 Абильдинова Г.З.

Главный экономист

 Абдыкаримова Д.Ж.

Заместитель главного бухгалтера

 Жилкибаева А.С.

**Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам,
определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков
ТОО «Астана орманы» (далее - Товарищество)**

№ п/п	Должность подверженная коррупционному рisku	Должностные полномочия, содержащие коррупционные риски	Коррупционные риски
1	Директор	Возглавляет Товарищество, общее руководство	Конфликт интересов, риски связанные с превышением/злоупотреблением должностными полномочиями
2	Первый заместитель директора по производству	Руководство и организация работы инженерной службы и службы зеленого пояса, а также в случаях временного исполнения обязанностей директора Товарищества	Конфликт интересов, риски связанные с превышением/злоупотреблением должностными полномочиями
3	Зам.директора по финансово-административным вопросам	Организация, планирование, учет, отчет, координация и контроль за финансово-хозяйственными процессами предприятия, а также в случаях временного исполнения обязанностей директора Товарищества. Материально-ответственное лицо.	Конфликт интересов, риски связанные с превышением/злоупотреблением должностными полномочиями
4	Заместитель директора по общим вопросам	Планирование бюджета, решение организационных вопросов и контроль за освоением средств выделенных для отделов хозяйственности, охраны и развития биоразнообразия.	Конфликт интересов, риски связанные с превышением/злоупотреблением должностными полномочиями
5	Управляющий директор по развитию	Планирование бюджета, решение организационных вопросов и контроль за освоением средств, выделенных для отдела развития дорожно-тропиночной сети	Конфликт интересов, риски связанные с превышением/злоупотреблением должностными полномочиями
Отдел бухгалтерского учета			
6	Главный бухгалтер	Контроль ведения бухгалтерского учета операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. Организационные вопросы внутри отдела. Материально-ответственное лицо. В	Конфликт интересов. Возможность оплаты счетов (авансовых платежей) по договорам, обязательства по которым не исполнены надлежащим образом.

		обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	
7	Заместитель главного бухгалтера	Контроль ведения бухгалтерского учета операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. Организационные вопросы внутри отдела, в том числе при временном исполнении обязанностей главного бухгалтера. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Возможность оплаты счетов (авансовых платежей) по договорам, обязательства по которым не исполнены надлежащим образом.
Экономический отдел			
8	Главный экономист	Обработка информации, представляемая службами, которая составляет основу Плана развития предприятия на год и более длительный период. Формирование и подготовка информации, влияющей на принятие организационно-распорядительных решений. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Возможность сокрытия или фальсификации информации, влияющей на управленческие решения, при планировании деятельности предприятия
Служба по организации государственных закупок, управлению персоналом и юридического сопровождения			
9	Начальник службы по организации госзакупок, управлению персоналом и юридического сопровождения	Координирует и руководит работой административного отдела, государственных закупок и юрисконсульта. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Возможность оказания неправомерного влияния административного и организационного характера на руководителей отделов, по отдельным вопросам, в ходе производственного процесса.
Отдел государственных закупок			
10	Начальник отдела государственных закупок	Организация, контроль и участие в проведении процедур государственных закупок	Конфликт интересов. Возможность ограничения конкуренции («подстройки» технических спецификаций и квалификационных требований, неконкурсного способа закупа,

			неверного расчета баллов, демпинга цен при сговоре заказчика и поставщика), разглашения сведений иным лицам
11	Ведущий специалист по государственным закупкам	Прием, обработка и формирование документации, поступающей со служб предприятия. Принимает непосредственное участие в проведении государственных закупок	Конфликт интересов. Возможность ограничения конкуренции («подстройки» технических спецификаций и квалификационных требований, неконкурсного способа закупа, неверного расчета баллов, демпинга цен при сговоре заказчика и поставщика), разглашения сведений иным лицам
12	Специалист по государственным закупкам	Прием, обработка и формирование документации, поступающей со служб предприятия. Принимает непосредственное участие в проведении государственных закупок	Конфликт интересов. Возможность ограничения конкуренции («подстройки» технических спецификаций и квалификационных требований, неконкурсного способа закупа, неверного расчета баллов, демпинга цен при сговоре заказчика и поставщика), разглашения сведений иным лицам
Административный отдел			
13	Начальник административного отдела	Организация и контроль за отбором, приемом и расстановкой кадров. Также проведение аттестации, организация контроля за учетом рабочего времени и трудовой дисциплиной, хранение, ведение и формирование личных дел. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Возможность возникновения дискреционных факторов в процессе исполнения своих должностных обязанностей.
Служба содержания и развития зеленого пояса			
14	Начальник службы содержания и развития зеленого пояса	Организация, контроль и исполнение договоров по текущему содержанию зеленого пояса и реконструкции насаждений (освоение бюджетных средств), контроль за исполнением всех видов работ. Организация работы с вверенными работниками, а также отбор персонала, с	Конфликт интересов. Не надлежащее исполнение работ, выраженных в предоставлении не полных, либо намеренно не корректных данных, актов выполненных работ (АВР), не соответствующих фактическому объему работ, в т.ч. подрядных организаций.

		последующей рекомендацией для кадровой службы на предмет приема работника. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупае товаров, работ и услуг.	В случае закупки товаров, работ и услуг (далее-ТРУ), возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков
15	Начальник отдела лесного хозяйства и лесовосстановления	Исполнение всех видов работ по договорам текущего содержания зеленого пояса и реконструкции насаждений (освоение бюджетных средств) Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупае товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Не надлежащее исполнение работ, предоставление руководителю службы не полных данных, либо намеренно не корректных данных, выраженных в предоставлении актов выполненных работ (АВР, накладных), не соответствующих фактическому объему, в т.ч. работ подрядных организаций. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
16	Главный агроном	Совместная работа с научными организациями по договорам предоставления услуг, подписание актов выполненных работ, накладных и отчетов. Участие в работе по заключению договоров с подрядными организациями. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупае товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Не надлежащее исполнение работ, предоставление руководителю службы не полных данных, либо намеренно не корректных данных, выраженных в предоставлении актов выполненных работ (АВР, накладных), не соответствующих фактическому объему, в т.ч. работ подрядных организаций. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков. Дискреционные полномочия при предварительном отборе специалистов.
Участок охраны и защиты зеленого пояса			
17	Начальник участка охраны и защиты зеленого пояса	Организация и контроль по охране зеленого пояса от пожаров, правонарушений. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на	Конфликт интересов. Возможность предоставления нарушителям ухода от ответственности. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки»

		потребность в закупе товаров, работ и услуг.	в интересах потенциальных поставщиков.
18	Инспектор по охране территории	Охрана зеленого пояса от пожаров, правонарушений.	Возможность предоставления нарушителям ухода от ответственности.
Отдел развития дорожно-тропиночной сети			
19	Начальник отдела развития дорожно-тропиночной сети	Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков. Предоставление не полных данных, либо намеренно не корректных данных, по актам выполненных работ (АВР, накладных), не соответствующих фактическому объему
Служба главного инженера			
20	Главный инженер	Организация и контроль исполнения инженерной службой поставленных задач по обеспечению технической поддержки производственного процесса. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков. Предоставление не полных, либо намеренно не корректных данных, по актам выполненных работ (АВР, накладных), не соответствующих фактическому объему
21	Начальник колонны № 1	Контроль за режимом работы водителей, объемами перевозок (план), подготовкой транспорта, выполнение договорных обязательств. Материально-ответственное лицо.	Конфликт интересов. Возможность завышения или занижения норм выработки, а также фактического расхода ГСМ.
22	Начальник колонны № 2	Контроль за режимом работы механизаторов, объемами работ (план), подготовкой транспорта, выполнение договорных обязательств. Материально-ответственное лицо.	Конфликт интересов. Возможность завышения или занижения норм выработки, а также фактического расхода ГСМ.
23	Специалист по снабжению	Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на	В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.

		потребность в закупе товаров, работ и услуг.	
Машинотракторные мастерские			
24	Начальник машинотракторных мастерских	Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
Отдел развития биологического разнообразия			
25	Начальник отдела развития биологического разнообразия	В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
Отдел охраны			
26	Начальник отдела охраны	Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
Отдел по охране труда и технике безопасности			
27	Начальник отдела по охране труда и технике безопасности	Контроль и инспектирование соблюдения установленных законодательством норм по охране труда и противопожарной безопасности на предприятии. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Возможность отражения данных, не соответствующих фактическому положению дел на объекте. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
Отдел хозяйственной деятельности			
28	Заведующий отделом хозяйственной деятельности	Руководство работой по снабжению и хозяйственному обслуживанию предприятия и ее служб, ремонту помещений. Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков, а также закуп ТМЦ превышающих фактическую потребность.
29	Техник по обслуживанию компьютерных устройств	Материально-ответственное лицо. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков, а также закуп ТМЦ превышающих фактическую потребность.

Инженерно-технические работники			
30	Заведующий складом горюче-смазочных материалов (ГСМ)	Закуп, прием, хранение и отпуск, а также инвентаризация, учет и нормирование расхода ГСМ	Возможность корректирования показателей хранения и расхода ГСМ, с целью сокрытия фактических данных. В случаях закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
31	Заведующий складом товарно-материальных ценностей (ТМЦ)	Прием, хранение и отпуск, а также инвентаризация, учет расхода ТМЦ	Возможность корректирования показателей хранения и расхода ТМЦ, с целью сокрытия фактических данных. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков.
Производственно-технический отдел			
32	Начальник производственно-технического отдела (ПТО)	Сопровождение проектов работ, осуществляемых на зеленом поясе. В обязанности входит представление заявок на потребность в закупе товаров, работ и услуг.	Конфликт интересов. Возможность не обоснованной коррекции учетных и отчетных данных, в случаях изменения проектных решений, влияющих на объем фактических финансовых затрат. В случае закупки ТРУ, возможны «подстройки» в интересах потенциальных поставщиков

Комплаенс офицер
ТОО «Астана орманы»



Оралбаев А.Н.

09. 07. 2024г.