

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

по результатам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в АО «НК «Kazakh Tourism» за период с 01 ноября 2022 года – по 31 октября 2023 года

В соответствии с приказом 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», на основании приказа Председателя Правления АО «НК «Kazakh Tourism» (далее – Общество) от 08 ноября 2022 года П-101, рабочей группой в составе: Жакенова М.Т., руководителя Антикоррупционной комплаенс-службы Общества (уполномоченное лицо по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков), Каламбаевой А.О., и.о. директора Юридического департамента Общества, Жансайтова Р.А., руководителя Централизованной службы по контролю за закупками Общества и Уали Б.К., члена Общественного совета Общества, с 06 ноября по 05 декабря 2023 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков в АО «НК «Kazakh Tourism» за период с 01 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года (далее – анализ).

Анализ проведен по следующим направлениям:

1) выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность Общества;

2) выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Общества, которая включает следующие вопросы:

- управление персоналом;
- урегулирование конфликта интересов;
- освоения и распределения бюджетных и финансовых средств;
- заключения договоров с физическими и юридическими лицами;
- иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности объекта анализа.

В ходе проведенного анализа были использованы материалы, предоставленные структурными подразделениями Общества согласно Плану мероприятий по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков в АО «НК «Kazakh Tourism» за период с 01 ноября 2022 по 31 октября 2023 года.

1. Выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность Общества

Правовой основой деятельности Общества являются Закон РК «Об акционерных обществах», Закон РК «О государственном имуществе», Закон РК «Об общественных советах», Устав, Кодекс корпоративного управления, Кодекс деловой и корпоративной этики, Правила трудового распорядка, Правила осуществления закупок отдельными субъектами квазигосударственного сектора, за исключением Фонда национального

благополучия и организаций Фонда национального благополучия (*далее – Правила закупок*), Правила субсидирования стоимости билета, включенного в туристский продукт, при воздушной перевозке несовершеннолетних пассажиров на территории Республики Казахстан (*далее – Правила субсидирования*), а также следующие внутренние документы:

- Правила документирования в Обществе;
- Правила о командировках работников Общества;
- Кадровая политика Общества;
- Типовое положение об Общественном совете;
- Процедура осуществления закупок в Обществе;
- Правила конкурсного отбора кандидатов на вакантные должности;
- Правила работы с персональными данными работников;
- Правила оплаты труда и премирования работников;
- Положение о дисциплинарной комиссии;
- Иные внутренние документы.

По результатам анализа внутренних нормативных документов на соответствие нормам и положений правовых актов, регламентирующих деятельность Общества, отмечается отсутствие противоречащих норм, создающих коррупционные риски в Обществе. При этом, в нормативных документах Общества (*положения, должностные инструкции*) присутствуют нормы по соблюдению антикоррупционного законодательства, согласно которого работники несут ответственность за совершенные в процессе своей деятельности правонарушения в рамках административного, уголовного, гражданского законодательства Республики Казахстан.

Рекомендации: *продолжить работу по соблюдению норм антикоррупционного законодательства путем постоянного анализа текущей документации, а также принимаемых, разрабатываемых и утверждаемых внутренних нормативных документов на предмет наличия коррупционных рисков.*

2. Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Общества:

2.1. управление персоналом

В рамках организации работ по управлению человеческими ресурсами Департамент управления персоналом (*далее - ДУП*) Общества осуществляет координацию работ по разработке и реализации кадровой политики Общества, по комплектованию Общества специалистами (*требуемых профессий, специальности и квалификации в соответствии с целями, стратегией и профилем деятельности Общества*), формированию и ведению банка данных о количественном и качественном составе кадров, их развитии и движении.

В соответствии со штатным расписанием Общества, утвержденным решением Совета Директоров Общества № 23 от 29 сентября 2022 года, штатная численность составляет (*по состоянию на 31 октября 2023 года*) – 60 единиц, из них – 8 вакансий. При этом численность руководящего состава

(члены Правления, директора департаментов, руководители служб) – 19 человек, не руководящего состава (гл. менеджеры, менеджеры) – 33 человека.

Динамика движения штатной численности АО «Kazakh Tourism» показала наличие проблем укомплектованности штата. Так, на протяжении 4 лет доля вакансий составляла от 16,7% до 31,2% от общей численности работающих. При этом, наблюдается ежегодное сокращение численности, где с 2019 по 2022 годы штат сократился с 70 единиц до 60. По состоянию на 31 октября 2023 года доля вакансий составила 13,3%.

Одним из критериев оценки работы Общества является показатель текучести кадров.

Так, в 2023 году принято 18 человек, уволено 16 (15 работников по собственному желанию, 1 – по соглашению сторон). В 2022 году принято 16 человек, уволено 7 человек. Фактов незаконного увольнения работников Общества не выявлено.

По состоянию на 31 октября 2023 года текучесть кадров составила 30%, что по сравнению с 2022 годом больше в 2 раза (текучесть кадров Общества в 2022 году составила 14,8 %).

Данный факт указывает на необходимость усиления работы в части поиска, подбора, найма, адаптации, обучения и оценки персонала.

Анализ личных дел работников Общества, свидетельствуют о том, что все работники соответствуют квалификационным требованиям.

В личных делах сотрудников имеются справки об отсутствии судимости за совершение коррупционных правонарушений информационно-справочных учетов Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан.

За отчетный период на курсах повышения квалификации прошли обучения 7 человек, все по вопросам Согласительной комиссии. Вместе с тем, из-за отсутствия денежных средств в Обществе обучение по другим направлениям деятельности не проводилось.

Порядок наложения дисциплинарных взысканий на работников Общества регламентируется Положением о дисциплинарной комиссии АО НК «Kazakh Tourism» (далее – Положение) от 03 июня 2022 года, утвержденное решением Правления Общества.

Всего в период с 01 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года проведено 9 заседаний дисциплинарной комиссии Общества, по результатам которых было наложено 5 дисциплинарных взысканий (3 выговора и 2 замечания). Кроме того, досрочно снято 5 дисциплинарных взысканий (1 выговор по истечении месяца со дня вынесения наказания, 1 замечание по истечении 2-х месяцев, 1 выговор по истечении 3-х месяцев), что характеризуется отсутствием ограничений по срокам снятия дисциплинарных взысканий согласно Положения.

Следует отметить, что согласно п. 5 ст. 66 Трудового Кодекса (ТК) РК, работодатель, наложивший на работника дисциплинарное взыскание, вправе снять его досрочно путем издания акта работодателя. Данная норма ТК РК предоставляет возможность оказания предпочтения тем или иным работникам

при премировании. Однако снятие взысканий в чрезмерно короткие сроки могут нести в себе также коррупционные и мошеннические риски.

Досрочное снятие дисциплинарных взысканий создает условия для формального их применения, более того при данных обстоятельствах цели дисциплинарного взыскания в воспитании лица, совершившего проступок в духе надлежащего исполнения своих должностных обязанностей, а также предупреждения совершения новых проступков не достигается, что, в свою очередь, нивелирует профилактическую цель наказания.

Правилами о командировках работников акционерного общества «Национальная компания «KAZAKH TOURISM», утвержденными решением Правления АО «НК «KAZAKH TOURISM» от 28.06.2019 года № 11, установлено составление детального отчета о командировке.

Анализ отчетов о командировании показал наличие фактов формальной их подготовки. К примеру, при командировании нескольких работников на одно мероприятие предоставляются идентичные отчеты. Данная практика нарушает Правила о командировках работников, не предусматривающую коллективную отчетность, и не позволяет определить эффективность деятельности отдельного работника в период командировки, обоснованности направления в командировку, связанную с одним мероприятием нескольких работников.

Следует учитывать, что отчет о командировке является важным документом, позволяющим показать проделанную работником в командировке работу, достигнутый этой работой результат.

К отчету прибывшего из служебной командировки должны прилагаться документы, подтверждающие выводы об эффективности (неэффективности) командировки, копии подписанных документов, копии сертификатов об участии в мероприятии, справочные материалы и другое.

На основании отчета руководство имеет возможность определить, насколько хорошо сотрудник справился с теми вопросами и задачами, которые он должен был решить в командировке, а также может как поощрить подчиненного за успешно проделанную работу, так и наказать путем наложения дисциплинарного взыскания (*например, если итоги командировки будут отрицательными, при условии, что они случились по прямой вине сотрудника*).

Таким образом предоставление недостаточно качественных командировочных отчетов сопряжено с рисками необоснованного расходования финансовых средств Общества и неэффективных поездок.

Рекомендации:

- рассмотреть возможность применения досрочного снятия дисциплинарного наказания при достижении положительных результатов;
- руководителям структурных подразделений исключить практику предоставления коллективной отчетности по командировке; усилить контроль за предоставлением отчетов о командировке в соответствии с Правилами о командировках работников Общества, в части полноты описания мероприятий, проведенных в ходе командировки, результатов

командировки;

- разработать типовой образец отчета о командировке.

2.2. урегулирование конфликта интересов

Вопросы по регулированию конфликта интересов определяются в соответствии со следующими законодательными актами и внутренними документами: Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Политика по регулированию корпоративных конфликтов и конфликта интересов Общества, Кодекс деловой и корпоративной этики Общества.

Соблюдение законов и правил, а также честность во взаимоотношениях с Единственным акционером, государственными органами, партнерами, общественностью, СМИ дает возможность Обществу поддерживать должный уровень взаимопонимания и управлять деловой репутацией, а работникам – не допускать конфликтов интересов между личными интересами и профессиональной деятельностью.

В соответствии с требованиями ст.67 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» Общество ведет реестр аффилированных лиц Общества и его должностных лиц, который размещается на интернет-ресурсе Депозитария финансовой отчетности в лице АО «Информационно-учетный центр».

Фактов аффилированности при проведении процедуры закупок и занятие должностей, находящихся в непосредственной подчиненности должности, занимаемой близкими родственниками, а также нарушений принятых антикоррупционных ограничений и запретов, установленных для должностных лиц действующим законодательством РК в Обществе, не выявлено.

Конфликт интересов не установлен, данный вопрос находится на строгом контроле у руководства Общества.

По результатам мониторинга публикаций в средствах массовой информации в отношении работников не выявлено. Обращения от физических и юридических лиц относительно коррупционных действий работников Общества не поступали.

Рекомендация:

- членам Правления, руководителям структурных подразделений продолжить работу по выявлению и урегулированию конфликта интересов;

- на постоянной основе проводить мониторинг СМИ на предмет выявления негативных публикаций в отношении работников и деятельности Общества для принятия адекватных мер реагирования

2.3. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств

Порядок формирования, пересмотра (корректировки), мониторинга исполнения Годового бюджета и контроля за исполнением осуществляется в соответствии с Правилами формирования и исполнения бюджета Общества

(утвержден решением Правления Общества от 06 июня 2022 года, протокол № 2).

Утверждение бюджета Общества осуществляется Правлением Общества.

Система управления рисками в Обществе функционирует в соответствии с Политикой управления рисками Общества *(утверждена решением Совета директоров Общества от 19 сентября 2023 года, протокол № 7)*, которая отражает видение, цели и задачи корпоративной системы управления рисками в соответствии со Стратегией развития Общества на 2022-2031 годы, определяет структуру управления рисками, основные принципы и подходы к организации управления рисками в обществе.

Структура системы управления рисками в Обществе представлена управлением рисками на нескольких уровнях с вовлечением следующих органов и подразделений Общества: Совет директоров, Правление, лицо, ответственное за управление рисками, Служба внутреннего аудита, иные структурные подразделения.

Первый уровень представлен Советом директоров Общества. Совет директоров играет ключевую роль в осуществлении надзора за корпоративной системой управления рисками. Совет директоров осуществляет часть функций в области управления рисками через соответствующих комитетов при Совете директоров. Совет директоров определяет краткосрочные и долгосрочные цели Общества, а также Политики в области управления рисками. Совет директоров на регулярной основе рассматривает ключевые риски, оценку управления этих ключевых рисков и планируемые мероприятия по управлению рисками.

Второй уровень – Правление Общества, ответственное за организацию эффективной системы управления рисками и создание структуры контроля над рисками для обеспечения выполнения и следования корпоративным политикам. Правление обеспечивает целостность и функциональность системы управления рисками.

Третьим уровнем в процессе управления рисками является риск – менеджер Общества, ответственный за управление рисками *(с 27 ноября 2023 года должность - вакантна)*.

Внутренний аудит в Обществе осуществляется Службой внутреннего аудита Общества *(далее – СВА)* в соответствии с Правилами по организации внутреннего аудита в Обществе *(утверждены решением Совета директоров Общества от 27 августа 2018 года, протокол № 5)* и Положением о Службе внутреннего аудита *(далее – Положение, утверждено решением Совета директоров Общества от 27 августа 2018 года, протокол № 5)*, непосредственно подчиняется Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о своей работе.

Структурой Общества, утвержденной решением Совета директоров от 09 августа 2022 года, протокол № 4, предусмотрено наличие СВА, а также Положением предусмотрены должности руководителя СВА и главного аудитора СВА. Фактически СВА представлена в лице только руководителя Службы. При этом с 23 мая 2023 года по 30 октября 2023 года деятельность СВА не осуществлялась ввиду отсутствия сотрудников в Службе *(01 ноября 2023*

года руководителем СВА назначен Жайлаубаев Е.Н.). В этой связи, не исполнены некоторые пункты Плана мероприятий по совершенствованию системы корпоративного управления Общества, утвержденного решением Совета директоров от 06 мая 2022 года, протокол № 2.

СВА ежегодно разрабатывает проект риск - ориентированного годового аудиторского плана на предстоящий год, в котором указываются бизнес-процессы, процедуры, или виды деятельности, или функции (подразделения Общества), подлежащие внутреннему аудиту.

СВА на ежегодной основе проводит оценку управления операционным риском, сопутствующими рисками и представляет Совету директоров Общества отчет о выполнении требований к управлению операционным риском, сопутствующими рисками, в том числе автоматизации деятельности Общества и документирования, управления документацией и хранения документов.

Организация системы внутреннего контроля предусматривает построение Обществом системы управления, способной быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями Общества, а также осуществлять незамедлительное информирование участников системы внутреннего контроля соответствующего уровня о любых существенных недостатках и областях для улучшения.

В период с 29 июня по 14 августа 2023 года Высшей аудиторской палатой РК проведен «Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных АО «НК «Kazakh Tourism» на реализацию задач по продвижению казахстанского туризма» за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года».

Деятельность Общества в проверяемом периоде осуществлялось за счет бюджетных средств, поступающих в рамках исполнения договоров государственного задания, а в 2022 году в рамках договоров государственных закупок по организации мероприятий формирования национального туристического продукта и продвижения его на международном и внутреннем рынке, в том числе:

- в 2019 году сумма договора составила 3 290,3 млн тенге;
- в 2020 году сумма договора составила 1 520,6 млн тенге;
- в 2021 году сумма договора составила 1 318,6 млн тенге;
- в 2022 году сумма договора составила 2 777,9 млн тенге.

В целом за аудируемый период со стороны Общества суммы по договорам государственного задания и государственных закупок полностью освоены. Вместе с тем, имеет место нарушения исполнения отдельных договорных обязательств, связанных с необеспечением надлежащего исполнения мероприятий, в том числе:

- 1). Обществом излишне затрачены средства в сумме 87,6 млн тенге;
- 2). Неэффективно затрачены бюджетные средства на реализацию мероприятия по продвижению Казахстана в популярных социальных сетях Китая Weibo и Wechat, предусмотренных Госпрограммой на 2019-2025 годы.

3). Затрачено 41,1 млн тенге бюджетных средств на организацию и проведение роуд-шоу в рамках продвижения Казахстана на международном туристском рынке в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Доха, было. При этом, конечная цель в части подписания соглашений между казахстанскими и зарубежными туристскими компаниями не была достигнута.

4). За аудируемый период Обществом не заключались договора с независимыми директорами, что способствовало нарушению принципов корпоративного управления, предусмотренных Кодексом корпоративного управления.

5). Слабая финансовая дисциплина со стороны руководителя и работников ДЭФ Общества привели к образованию дебиторской задолженности.

6). Общество при проведении процедур закупок в рамках исполнения государственного задания и государственных закупок создало условия, противоречащие принципам прозрачности, открытости процедуры закупок, открытой конкуренции.

Справочно: АО «Kazakh Tourism» на системной основе:

- в нарушение п.83 «Инструкции по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг» от 23 ноября 2018 г. не отправлялись запросы трем потенциальным поставщикам о предоставлении коммерческих предложений;

- в нарушение п.288 Правил осуществления закупок, утвержденных Приказом Министра финансов РК, в 2022 году от потенциальных поставщиков не предоставлялись коммерческие предложения посредством веб-портала, при этом в последствии с ними заключались договора на выполнение работ услуг в рамках исполнения государственного задания и государственных закупок.

Также в нарушение Правил осуществления закупок, утвержденных Приказом Министра финансов РК АО «Kazakh Tourism», по 74 договорам не разместила на веб-портале отчет о закупках после заключения договора из одного источника путем прямого заключения договора, являющейся одной из важных практик.

По результатам государственного аудита возмещены в бюджет 88,0 млн тенге, а также удержаны излишне оплаченные средства в сумме 1,3 млн тенге с подотчетных лиц за 2023 год.

По результатам государственного аудита Обществу рекомендовано в срок до 29 декабря 2023 года:

1) рассмотреть ответственность, в том числе материальную, работников, допустивших излишнее перечисление заработной платы и иных выплат;

2) внести дополнение в Процедуру осуществления закупок товаров, работ и услуг в АО «НК «Kazakh Tourism», утвержденную решением Правления Общества от 2 ноября 2022 года №25 в части включения нормы, предусматривающей критерии отбора потенциальных поставщиков;

3) разработать и утвердить план мероприятий по коммерциализации деятельности Общества посредством применения национального туристского портала «Kazakhstan.travel» в качестве площадки, в том числе с привлечением туристских объектов, находящихся в зоне отсутствия сети интернет.

В период с 22 декабря 2022 года по 13 февраля 2023 года Департаментом внутреннего аудита Министерства культуры и спорта РК проведен внутренний государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, а также их соответствие

законодательству РК за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года.

По результатам аудита установлены системные нарушения по необоснованному планированию затрат по отдельным статьям расходов, нарушения бюджетного кодекса, завышение бюджетных ассигнований и иные недостатки и нарушения. Также имеются факты некачественного исполнения договорных обязательств Обществом.

Выявленные аудитом значительные нарушения в деятельности Общества свидетельствуют о слабой роли СВА Общества в системе внутреннего контроля Общества. В связи с не достижением СВА Общества основных задач, поставленных перед ним деятельность СВА признать аудитом неэффективной.

Обществу присвоена низкоэффективная деятельность, в связи с системностью и существенностью выявленных нарушений и недостатков.

По результатам внутреннего государственного аудита Обществу рекомендовано:

1) рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших несоблюдение действующего законодательства РК;

2) строго соблюдать требования Закона об Акционерных обществах, Бюджетного кодекса и иных законодательных актов;

3) разработать план мероприятий на пятилетний период;

4) произвести актуализацию Устава Общества в части осуществляемых видов деятельности;

5) актуализировать Учетную политику в части корректировки осуществляемых видов деятельности, а также в соответствии с применяемыми положениями МСФО после 1 января 2017 года;

6) обеспечить качественную и высокоэффективную деятельность СВА. На ежегодной основе осуществлять оценку эффективности деятельности СВА на основе рассмотрения отчетов СВА. Соблюдения сроков исполнения годового аудиторского плана и представления отчетности, оценки соответствия отчетов требованиям стандартов и внутренних нормативных документов СВА;

7) Привести Положение о СВА в соответствие с фактическим штатным расписанием.

Общество ежегодно проводит независимый аудит финансовой отчетности, который отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности «МСФО».

Результаты независимого аудита финансовой отчетности размещены на корпоративном интернет-ресурсе Общества – <https://qaztourism.kz>.

Закупки в Обществе осуществляются в соответствии с Законом Республики Казахстан «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора» от 08 июня 2021 года (далее – Закон), Правилами осуществления закупок отдельными субъектами квазигосударственного сектора, за исключением Фонда национального благосостояния и организаций Фонда национального благосостояния, от 30 ноября 2021 года (далее – Правила закупок) и Процедурой осуществления закупок

товаров, работ и услуг в Обществе, утвержденной решением Правления Общества от 02 ноября 2022 года, Протокол № 25.

Закуп товаров, работ и услуг Обществом производится в соответствии с Планом закупок, утвержденного приказом Председателя Правления. Так на 2023 год План закупок утвержден 10 января 2023 года на общую сумму 16 959,5 тыс. тенге, без учета НДС. В течении 2023 года в План закупок внесено изменений 16 раз, в результате общая сумма закупок выросла до 1 669 307,4 тыс. тенге, без учета НДС.

План закупок размещается на веб-портале закупок и официальном интернет-ресурсе Общества в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня утверждения, внесения изменений и (или) дополнений в План закупок.

По состоянию на 31 октября 2023 года Обществом осуществлено 159 закупок, из них способом из одного источника путем прямого заключения договора 53 (33%), способом запроса ценовых предложений 71 (45%) и способом тендера 35 (22%). По результатам проведенных закупок заключено 124 договора.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков установлены факты применения Обществом закупок способом тендера в случаях, когда сумма, выделенная на закупку, не превышала восьмидесятикратный МРП.

При этом, согласно пункта 244 Правил закупок, закупки способом запроса ценовых предложений проводятся на однородные товары, работы, услуги, если годовые объемы таких однородных товаров, работ, услуг не превышают восьмидесятикратный размер МРП, установленного на соответствующий финансовый год Законом РК «О республиканском бюджете».

Учитывая, что при осуществлении закупок способом тендера заказчик вправе устанавливать квалификационные требования о наличии материальных и трудовых ресурсов, возникает риск разработки квалификационных требований иницирующим структурным подразделением Общества под определенного поставщика, либо, в отличии от закупок способом запроса ценовых предложений, при рассмотрении поступивших заявок на участие в тендере потенциальных поставщиков, у членов тендерной комиссии возникает риск оказания содействия отдельному поставщику.

Также, несмотря на отсутствие факта злоупотребления, в отчетном периоде (33%) наблюдается незначительное увеличение закупок, осуществляемых способом из одного источника путем прямого заключения договора на 8% по сравнению с предыдущем годом (25%).

Рекомендации:

- обеспечить исполнение рекомендаций по результатам государственного аудита (ВАП) и внутреннего государственного аудита (ДВА МКС) в соответствии с установленными сроками;

- обеспечить эффективную систему управления рисков и внутреннего контроля Общества;

- в целях минимизации коррупционных рисков, рассмотреть вопрос о необходимости применения закупок способом запроса ценовых предложений в случаях, когда сумма, выделенная на закупку товаров, работ и услуг не превышает восьмьютысячекратный размер МРП.

2.4. сбор налогов и иных платежей:

Общество является плательщиком: индивидуального подоходного налога, социального налога, налога на добавленную стоимость, также является налоговым агентом по удержанию, исчислению и перечислению: обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, ОСМС, ВОСМС.

Для исполнения налогового законодательства Департаментом экономики и финансов Общества (далее – ДЭФ) ежеквартально сдаются налоговые отчеты, связанные с деятельностью Общества. ДЭФ ведет учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей. Ежемесячно начисляется и перечисляются обязательные налоги по заработной плате.

При анализе начисленных (исчисленных) и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей за 2022 год независимым аудитом установлено, что:

- сальдо на начало отчетного года по данным бухгалтерского учета и по данным выписки из лицевого счета о состоянии взаиморасчетов с бюджетом, полученным из Кабинета налогоплательщика отличны (СН, ОПВ, ИПН);

- начисленные (исчисленные) и уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет за 2022 год, отраженные в автоматизированной системе 1С: бухгалтерия, и сведения, переданные в Управление государственных доходов, отличны друг от друга.

Налоговые отчетности сдаются по всем формам (ф100, ф200, ф300,) в кабинете налогоплательщика <https://cabinet.salyk.kz/sonowebinfo/>, статотчетность по формам 2-услуги и периодически по выборкам 2-МП в кабинет Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК <https://stat.gov.kz/>, что исключает личный контакт представителей Общества и плательщиков налогов и иных платежей.

По результатам независимого аудита финансовой отчетности ДЭФ рекомендовано:

- произвести сверку данных, отраженных в бухгалтерском учете с данными лицевого счета по налогам и платежам в бюджет, при необходимости подать соответствующие дополнительные декларации.

Рекомендации: обеспечить исполнение рекомендаций независимого аудита финансовой отчетности.

2.5. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами

Заключение договоров с физическими и юридическими лицами Обществом осуществляются в соответствии с Правилами закупок, Правилами

подготовки, заключения и исполнения договоров в АО «НК «Kazakh Tourism» и Правилами подготовки, заключения и исполнения договоров возмездного оказания услуг физическими лицами, не являющимися субъектами предпринимательской деятельности.

Претензионно-исковая деятельность Общества проводится в соответствии с Правилами претензионно-исковой работы (далее – ПИР) в АО «НК «Kazakh Tourism» (*утверждена решением Правления Общества от 04 декабря 2018 года, протокол № 36*).

В рамках ПИР Обществом за период с 01 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года в судебные органы направлено 7 исков о признании недобросовестными участниками закупок, из которых 5 ответчиков признаны недобросовестными участниками закупок и включены в реестр недобросовестных участников, а по 2 искам судами вынесено решение об отказе Обществу в иске.

Процесс контроля за закупками товаров, работ и услуг осуществляется Централизованной службой по контролю за закупками Общества (*далее – ЦСКЗ*), подотчетной Совету директоров Общества, что позволяет давать независимую оценку в ходе работы по выявлению и отмене закупок.

Проверка контрагентов в целях предотвращения конфликта интересов и аффилированности осуществляется Антикоррупционной комплаенс-службой Общества. Результаты проверки отражаются в комплаенс-заключении, в котором указываются регистрационные данные контрагента, информация о наличии/отсутствии признаков связанности контрагента особыми отношениями или аффилированности с Обществом, а также информацию о благонадежности контрагента.

За отчетный период в Обществе не допущены случаи заключения сделок с поставщиками, которые были включены в перечни недобросовестных поставщиков государственных закупок, закупок, организованных национальными управляющими холдингами, а также имеющими налоговую задолженность в крупном размере, признанными банкротами или бездействующими налогоплательщиками.

Также не имели место случаи заключения сделок с поставщиками, признанным аффилированными по отношению к Обществу.

3. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности

3.1. организация работы по противодействию коррупции

Работа по обеспечению соблюдения Обществом и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции, мониторинг за реализацией мероприятий по противодействию коррупции, а также выявление, оценка и переоценка коррупционных рисков проводится Антикоррупционной комплаенс-службой (далее - АКС).

Решением Совета директоров Общества от 25 ноября 2022 года, протокол №5, назначен руководитель Антикоррупционной комплаенс-службы

Общества.

Организация работы по противодействию коррупции осуществляется Антикоррупционной комплаенс-службой (далее – АКС) Общества, на основании Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Политики противодействия коррупции в акционерном обществе «Национальная компания «Kazakh Tourism» (утверждена решением Совета директоров Общества от 7 марта 2023 года, протокол №2), Политики по регулированию корпоративных конфликтов и конфликта интересов Общества (утверждена решением Совета директоров от 6 февраля 2023 года, протокол №1), Политики противодействия мошенничеству в акционерном обществе «Национальная компания «Kazakh Tourism» (утверждена решением Совета директоров от 23 октября 2023 года, протокол №8).

Деятельность Службы регулируется Положением об Антикоррупционной комплаенс-службе Общества, которое актуализировано с учетом рекомендаций Агентства РК по противодействию коррупции (утверждено решением Совета директоров от 26 мая 2023 года, протокол №5).

Мероприятия по противодействию коррупции осуществляются на основании Плана мероприятий по противодействию коррупции АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» на соответствующий год.

В Обществе функционируют каналы горячей линии - телефонная линия и электронная почта.

По указанным каналам любой желающий имеет возможность сообщить информацию о неправомерных действиях, а также фактах коррупции и мошенничества со стороны должностных лиц и работников Общества.

Информация о каналах горячей линии размещена на корпоративном интернет-ресурсе Общества «qaztourism.kz» в разделе «Антикоррупционная комплаенс-служба».

За период с 01 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года по каналам горячей линии Общества поступила жалоба от потенциального поставщика.

По результатам проверки жалобы нарушений со стороны Общества не выявлено, действия осуществлялись в строгом соответствии с установленными требованиями законодательства РК. Вместе с тем, в целях недопущения конфликтных ситуаций, структурным подразделениям рекомендовано более тщательно отрабатывать с поставщиками соответствующую подтверждающую документацию в целях исполнения договоров.

Фактов привлечения должностных лиц и работников Общества к административной или уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений в период с 01 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года, не отмечено.

В целях предупреждения возникновения рисков мошенничества и коррупции, АКС, по мере инициирования структурными подразделениями Общества закупок, принимается участие в заседаниях тендерных комиссий,

проводятся проверки контрагентов на предмет выявления их аффилированности и благонадежности.

В рамках формирования антикоррупционной культуры разработан и проводится адаптационный курс для вновь принятых работников Общества по вопросам антикоррупционного комплаенса и соблюдения требований законодательства о противодействии коррупции.

На корпоративном интернет - ресурсе Общества «qaztourism.kz» размещены агитационные материалы, разработанные Агентством РК по противодействию коррупции.

Учет обращений физических и юридических лиц проводится на основании Правил регистрации, учета обращений, поступающих в государственные органы, органы местного самоуправления, юридических лиц со стопроцентным участием государства, а также ведения информационной аналитической системы «Электронные обращения» (Приказ Генерального Прокурора РК от 19 мая 2021 года №70), которая направлена на обеспечение прозрачности рассмотрения обращений всеми государственными органами.

В анализируемый период в Аппарат Общества поступило 44 обращений. Все обращения физических и юридических лиц, поступившие в Аппарат, своевременно регистрируются, обрабатываются, исполняются в установленный срок и контролируются.

Работников, привлеченных к ответственности за несвоевременное исполнение обращений, не имеется.

Рекомендации:

- *продолжить работу по комплексному использованию мер противодействия коррупции в Обществе в соответствии с действующим законодательством и плановыми мероприятиями.*

3.2. обеспечение прозрачности и гласности деятельности Общества

Опубликование информации о деятельности Общества: планы закупок, освоение бюджетных и финансовых средств, правовые акты и внутренние документы, регулирующие функции по взаимодействию с физическими и юридическими лицами, размещаются на корпоративном интернет-ресурсе Общества по электронному адресу: <https://www.qaztourism.kz/>.

Информационное наполнение корпоративного интернет-ресурса Общества осуществляется в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О доступе к информации».

С учетом требований Правил раскрытия эмитентом информации, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан (далее – Нацбанк), Общество осуществляет размещение информации на интернет - ресурсе депозитария финансовой отчетности в лице АО «Информационно-учетный центр» по адресу <https://www.dfo.kz/> сведений о произошедших корпоративных событиях, согласно установленного Нацбанком перечня корпоративных событий.

По результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Общества уполномоченному лицу:

1. Разместить результаты внутреннего анализа коррупционных рисков на корпоративном сайте Общества (<https://www.qaztourism.kz/>).

2. 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.

**И.о. Председателя Правления
АО «НК «Kazakh Tourism»**

К. Садвакасов

Согласовано

15.12.2023 12:11 Жакенов Марат

15.12.2023 12:11 Жансайтов Рустем

15.12.2023 12:40 Каламбаева Айжан Оразбековна

Подписано

19.12.2023 15:56 Садвакасов Кайрат Серикович



Данный электронный документ DOC ID KZOCCL52023100087081A8F80B подписан с использованием электронной цифровой подписи и отправлен посредством информационной системы «Казахстанский центр обмена электронными документами» .

Для проверки электронного документа перейдите по ссылке: [?verify=KZOCCL52023100087081A8F80B](https://verify.kzoccl52023100087081a8f80b)

Тип документа	Исходящий документ
Номер и дата документа	№ 05-02/1699 от 19.12.2023 г.
Организация/отправитель	АО "НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «KAZAKH TOURISM»"
Получатель (-и)	012050100000
	КОМИТЕТ ИНДУСТРИИ И ТУРИЗМА МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
	НЕТ
	ДА
Электронные цифровые подписи документа	 <p>Согласовано: Жакенов Марат без ЭЦП Время подписи: 15.12.2023 12:11</p>
	 <p>Согласовано: Жансаитов Рустем без ЭЦП Время подписи: 15.12.2023 12:11</p>
	 <p>Согласовано: Каламбаева Айжан Оразбековна без ЭЦП Время подписи: 15.12.2023 12:40</p>
	 <p>Акционерное общество "Национальная компания "Kazakh Tourism" Подписано: САДВАКАСОВ КАЙРАТ MISVwYJ...U0ZWE2Q== Время подписи: 19.12.2023 15:56</p>
	 <p>Акционерное общество "Национальная компания "Kazakh Tourism" ЭЦП канцелярии: БЕГАЛИНОВА БАЯН MISfQYJ...t8H/1EZ4H Время подписи: 19.12.2023 16:05</p>



Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», удостоверенный посредством электронной цифровой подписи лица, имеющего полномочия на его подписание, равнозначен подписанному документу на бумажном носителе.