

**Аналитическая справка  
по результатам внутреннего анализа  
коррупционных рисков в деятельности ТОО «City Transportation Systems»**

13.07.2023 года

г. Астана

Внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности ТОО «City Transportation Systems» (далее - Товарищество) проведен согласно Типовым правилам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12 (далее Правила).

Основание проведения внутреннего анализа коррупционных рисков: приказ Председателя Правления от 23 мая 2023 года № 03-2/64/1 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков».

Период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков: с 15 августа 2022 года по 30 мая 2023 года.

В соответствии с пунктом 8 Правил, внутренний анализ коррупционных рисков проведен по следующим направлениям:

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

**1. Выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность Товарищества.**

Товарищество в своей деятельности руководствуется следующими основными нормативными правовыми актами Республики Казахстан: Гражданским кодексом Республики Казахстан, Трудовым кодексом Республики Казахстан, Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», законами Республики Казахстан «Об акционерных обществах», «О государственных закупках», «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и иными нормативными правовыми актами, Уставом Товарищества, а также внутренними нормативными документами Товарищества (правила, инструкции, положения о структурных подразделениях и т.д.).

В ходе анализа изучены Устав и внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность Товарищества, по результатам анализа дискреционных полномочий и положений, способствующих совершению коррупционных правонарушений, не выявлено.

**2. Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Товарищества.**

1. В соответствии с пунктом 13 Правил, под организационно-управленческой деятельностью объекта анализа понимаются вопросы:

- 1) управления персоналом, в том числе определения должностей, подверженных коррупционным рискам;

- 2) урегулирования конфликта интересов;
- 3) оказания государственных услуг;
- 4) реализации разрешительных функций;
- 5) реализации контрольно-ревизионных функций;
- 6) освоения и распределения бюджетных и финансовых средств;
- 7) заключения договоров с физическими и юридическими лицами;
- 8) разработки и эксплуатации информационных систем;
- 9) иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности объекта анализа.

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

1) Процедура отбора и найма сотрудников Общества осуществляется в соответствии с Правилами конкурсного отбора кандидатов на занятие вакантных должностей и адаптации персонала ТОО «City Transportation Systems», утвержденными решением Правления Товарищества от 7 июля 2021 года № 03-1/24 (далее - Правила).

Вопросы оформления и прекращения трудовых отношений регулируются Трудовым кодексом Республики Казахстан.

По состоянию на май 2023 года штатная численность Товарищества составляет 274 единиц, фактическая численность – 259 ед., из них АУП – 72 и ИТР (ПП)\* – 187.

Процент работников со стажем работы:

- до 3 лет – 129 чел (50 %);
- от 3 до 6 лет – 62 чел (24 %);
- от 6 и выше – 68 чел (26 %).

Из 259 работников 51 % (133 ед) составляют мужчины и 49 % (126 ед.) женщины, 86 % (224 чел.) работников имеют высшее образование, в том числе второе высшее образование имеют 22 работника, 24 работника имеют степень магистра.

С 15 августа 2022 года по 31 мая 2023 года расторгнуты трудовые договоры с 79 работником, из них по инициативе работника - 75, по соглашению сторон - 0, истечение срока трудового договора - 4.

В соответствии с Правилами, объявления о проведении конкурса на замещение вакантных должностей, своевременно размещены на корпоративном сайте Товарищества с указанием информации о квалификационных требованиях, перечня необходимых документов, сроков проведения отбора.

За анализируемый период проведено 62 Конкурсные комиссии на замещение 73 вакантных должностей, из них 3 Конкурсные комиссии прошли повторно (вакантная должность менеджера по технике безопасности и охране труда), 1 конкурс не состоялся по причине несоответствия ожиданий по заработной плате кандидатов. Рассматривалось 95 кандидатов, из них – 68 кандидатов приняты, 10 кандидатам отказано, 8 кандидатов вошли во внешний кадровый резерв, 3 работника вошли во внутренний кадровый резерв. Сведения о наличии вакансий, Товариществом размещаются в течение 5 рабочих дней со

дня их появления в соответствии с требованиями Социального кодекса Республики Казахстан

Фактов повышения работников в должности, перевод на иные должности без проведения конкурсного отбора в Товариществе не установлено.

В целях установления фактов административных и уголовных коррупционных правонарушений Службой кадровой работы Товарищества на постоянной основе проводится мониторинг и сверка с органами комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан.

2) Порядок применения мер дисциплинарного взыскания к работникам Товарищества, совершившему дисциплинарный проступок регулируется Положением о дисциплинарной комиссии Товарищества, утвержденного решением Правления Товарищества от 21 сентября 2018 года № 21.

Не применение мер дисциплинарного характера к лицам, совершившим или допустившим нарушения законодательства, нарушения или ограничения прав физических или юридических лиц, за анализируемый период не установлено.

Однако, имеется большой удельный вес досрочно снятых дисциплинарных взысканий. Так, за анализируемый период привлечено к дисциплинарной ответственности 5 работников Товарищества, 3 из которых сняты досрочно.

3) Система оплаты труда работников Товарищества регулируется на основании Положения о системе оплаты труда и премирования работников Товарищества, утвержденного решением Единственного участника от 31.01.2018г. №5/18 (далее – Положение об оплате).

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

Вновь принимаемый работник при подписании трудового договора информируется об окладе и иных выплатах согласно установленному штатному расписанию. Поощрение работников при наличии не снятых дисциплинарных взысканий не установлено.

**Коррупционный риск**, связанный с дискреционными полномочиями, позволяющими завышать или занижать показатели (ответы тестовых заданий) соискателя на вакантную должность, при отборе и последующем назначении на определенную должность.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

Внести в Правила конкурсного отбора кандидатов на занятие вакантных должностей и адаптации персонала Товарищества дополнения в части формирования и защиты вопросов для проведения собеседования и тестирования соискателей.

**Условно коррупционный риск**, связанный с дискреционными полномочиями работодателя, существует.

**Рекомендации по недопущению рисков:**

При принятии решения о поощрении необходимо предварительно проанализировать результаты работы работника Товарищества, представленного к снятию дисциплинарного взыскания. Одним из объективных

критериев должна быть оценка качественного исполнения им своих обязанностей, а также устранение нарушений, за которые был привлечен к дисциплинарной ответственности.

**Коррупционный риск**, связанный со снятием взысканий в чрезмерно короткие сроки, на основании личного мнения уполномоченного на то должностного лица, существует. Данный вид риска, в дальнейшем может повысить вероятность повтора нарушений и одновременно снизить уровень ответственности работника.

#### **Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

При принятии решения о досрочном снятии дисциплинарного взыскания, необходимо применять критерии оценки работника по внесенному особому вкладу в производственный процесс Товарищества.

**Условно существуют коррупционные риски**, связанные с возможным нарушением антикоррупционного законодательства и иных установленных нормативов, так как в должностных инструкциях работников Товарищества, а также в отдельных действующих внутренних НПА, отсутствуют нормы, закрепляющие ответственность за нарушение законодательства о противодействии коррупции.

Отсутствие положений, устанавливающих ответственность за нарушение законодательства о противодействии коррупции, приводит к декларативности норм.

#### **Рекомендации по устранению рисков:**

1. Провести ревизию внутренних нормативных документов, в том числе должностные инструкции и трудовые договоры между работодателем и работниками.

2. Привести в соответствие должностные инструкции работников с действующим антикоррупционным законодательством и внести дополнения.

Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, определенный по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков прилагается (Приложение 1).

#### **2. По линии урегулирования конфликта интересов:**

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков проанализированы Политика выявления и регулирования конфликта интересов должностных лиц и работников Товарищества, утверждённая решением Правления Товарищества 27 июня 2022 года за № 03-1/20.

В ходе проведения анализа фактов работы близких родственников, находящихся в прямом или функциональном подчинении в Товариществе не выявлено.

За анализируемый период фактов коррупционного характера, связанных с конфликтом интересов в Товариществе, не установлено.

#### **Рекомендации по недопущению коррупционных рисков:**

- Службе кадровой работы 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;

- утвердить руководителя Службы кадровой работы ответственным по мониторингу и урегулированию конфликта интересов при приеме на работу и дальнейшей ротации кадров (соответствующий приказ ТОО).

### **3. По линии оказания государственных услуг:**

Товарищество государственные услуги не оказывает.

### **4. По линии реализации разрешительных функций:**

Товарищество разрешительные функции не осуществляет.

### **5. По линии контрольно-ревизионных функций:**

Контрольные функции в Товариществе в соответствии с решением единственного участника – ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» осуществляет структурное подразделение ТОО «City Transportation Systems» – «Департамент транспортного контроля» (далее - Департамент) созданное в 2015 году.

Основной целью Департамента является: повышение качества услуг, предоставляемых перевозчиками города Астана.

Так, Департаментом осуществляются следующие задачи:

- мониторинг за соблюдением оплаты за проезд пассажирами;

- мониторинг за выявлением нарушений транспортного законодательства в сфере ОТ;

- рассмотрение обращений граждан на работу ОТ и его анализ;

- мониторинг работы велооборудования, в рамках реализации и развития проекта системы автоматизированного велопроката «Astana bike».

В рамках мониторинга нарушений на линии, согласно Договоров оказания услуг по организации системы оплаты проезда и диспетчеризации общественного транспорта от «01» августа 2018 года (далее – Договор ЭСОП), работниками Департамента с мая 2022 года по май 2023 года было зафиксировано 1 621 нарушений работников Автопарков, которые согласно условиям Договора ЭСОП, направлены на рассмотрение в Автопарки на общую сумму неустойки 16 417 563 тенге и 28 269 актов невыполнения плана оборотов (каждый оборот) на общую сумму 22 720 484 тенге.

### **6. По линии освоения и распределения бюджетных и финансовых средств.**

Товариществом разработан отчет по исполнению Плана развития на 2022-2026 годы по планируемому 2022 году (далее – План развития) согласно Правилам 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,

утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 (далее – Правила).

### Основные финансовые показатели

тыс. тенге

№	Наименование показателя	План	Факт	Отклонение	Примечание
1.	Доходы, в т. ч.	7 560 573	9 706 693	2 146 120	Увеличение общего показателя связано по нижеуказанным причинам в разрезе по видам доходов:
1.1.	Доход от реализации продукции, в т.ч.:	4 058 112	5 351 175	1 293 063	
1.1.1.	- от реализации проездных билетов / карт	60 982	130 374	69 392	Рост связан с изменением стоимости школьных карт до 1000 тг и общих карт до 2000 тг. Кроме этого, на 20% увеличено кол-во реализованных персонализированных карт, связанное с интеграционной работой портала с дополнением в него функций по использованию карт для турникетов, а также оплаты за питание школьниками столицы. За отчетный период реализовано проездных карт и билетов в количестве 162 138 ед., при плане – 136 000 ед.
1.1.2.	- от диспетчеризации по ЭСОП и нерегулярных маршрутов	1 265 812	1 326 278	60 466	Отмечается фактическое увеличение данного показателя на 5% в сравнении с плановым
1.1.3.	- от обучения специалистов транспорта	8 260	11 093	2 833	Фактическое кол-во слушателей увеличилось на 34% в соответствии с плановым показателем (факт – 939 ед., план – 700 ед.), что повлияло на увеличение дохода
1.1.4.	от паркингов, переданных товариществу	123 469	129 196	5 727	В отчетном периоде передано в аренду 3 894 ед. (при плане 3 811 ед.) парковочных мест ввиду принятия на баланс Товарищества новых паркингов, что отразилось на росте дохода в сравнении с плановым показателем
1.1.5.	- от передачи в аренду транспортных средств (СД)	2 599 590	3 754 234	1 154 644	Превышение планового показателя на 44,4% связано с изменением акиматом города Астаны механизма финансирования погашения лизинговых платежей Товариществом по Договору финлизинга перед АО «Фонд развития промышленности» за 100 ед. электробусов и соответственно изменение условий Договора о Совместной хозяйственной деятельности №1 от 01.10.20 г. с АО «Автобусный парк №1» путем заключения Допсоглашения №3 от 01.11.22 г., где определен порядок распределения дохода, полученного от проекта (% удержания увеличен за счет получаемых субсидий перевозчиком)
1.2.	Доходы в виде вознаграждений по остаткам на текущих счета	65 666	76 139	10 473	Начисление дохода произведено по имеющемуся остатку денежных средств на текущих счетах БВУ за отчетный период
1.3.	Доходы в виде вознаграждений по вкладам	134 766	236 186	101 420	ТОО получило доход в виде вознаграждений от размещения временно свободных средств в БВУ на депозитном счете "Overnight" с 30.04.2022 года, на основании протокола Правления №03-1/14 от 20.04.2022 г.
1.4.	Доходы в виде вознаграждений по лизингу	1 442 295	1 552 240	109 945	Сумма дохода определена согласно утвержденным графикам к ДФЛ с перевозчиками
1.5.	Доходы от операционной аренды	6 818	5 944	-874	Уменьшение фактического показателя связано с расторжением договора аренды помещения с сентября 2022 года, ввиду использования данного помещения на собственные нужды (размещения штата сотрудников ЦК, ЦДС)
1.6.	Прочие доходы, в том числе:	1 852 916	2 485 009	632 093	Увеличение данного показателя связано по нижеуказанным причинам в разрезе по видам доходов:
	- предоставление в пользование кабеле-мест	135	135	0	Без изменений
	реклама	16 947	43 990	27 043	Увеличение планового показателя связано с ростом объемов работ в рамках дополнительных соглашений к заключенным договорам
	реализация проекта Astana bike	217 830	245 210	27 380	Рост на 13% связан с фактическим спросом пользователей системой автоматизированного велопроката и продажи абонементов

	транзитные доходы по возмещению расходов перевозчиков за проезд льготной категории граждан	1 202 568	1 338 145	135 577	В соответствии с утвержденным бюджетом города на 2022 год по бюджетной программе 008 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов»
	частичное погашение дебиторской задолженности (АО Фонд проблемных кредитов)	257 122	116 417	-140 705	В соответствии с рекомендациями аудиторской компании осуществлена корректировка доходной части финотчетности по поступившим средствам в рамках погашения дебиторской задолженности по договору о предоставлении отступного №421 от 13.08.2019 года в связи с чем получено отклонение от плана в сторону уменьшения
	реализация имущества, а также неустойка	136 962	0	-136 962	За отчетный период, возникшие в результате выбытия активов, расходы составили 147 714 тыс.тг, доходы 133 391 тыс.тг. Согласно аудиторскому отчету сумма разницы между доходами и расходами от выбытия активов получена в размере 14 430 тыс.тг и отражена в расходной части финансовой отчетности за 2022 г.
	страховые выплаты	20 000	21 120	1 120	Доход сформирован исходя из фактического начисления страховых выплат
	доход при обмене валют		34 214	34 214	Фактический полученный доход, который в плане не прогнозировался
	неустойка в рамках договоров ЭСОП		33 274	33 274	Фактически полученный доход, который не планировался ввиду невозможности определения фактов нарушений Перевозчиками в течение года, предусмотренных в рамках Договоров по оказанию услуг по организации системы оплаты проезда и диспетчеризации общественного транспорта
	доход от пополнения карт	-	501 741	501 741	Фактически полученный доход от пополнения карт, приобретенных юридическими лицами по договорам государственных закупок, который в плане не прогнозировался. Данные средства являются транзитными и далее перечисляются Перевозчикам
	прочие доходы		150 763	150 763	Фактически полученные доходы от начисления ущерба, неустойки в рамках Договоров финлизинга и договоров по операционной деятельности
<b>2.</b>	<b>Расходы, в т. ч.</b>	<b>21 473 376</b>	<b>28 109 115</b>	<b>6 635 739</b>	<b>Изменение общего показателя связано по нижеуказанным причинам в разрезе по видам расходов:</b>
2.1.	Себестоимость реализованной продукции	4 002 368	5 809 841	1 807 473	На увеличение данного показателя повлияло изменение расходов: по амортизации ОС и НМА, расходы по перечислению сумм возмещения перевозчикам за проезд льготной категории граждан, также отражены расходы от пополнения карт, которые не планировались. Более подробное разъяснение дано ниже в разделе «Себестоимость»
2.2.	Административные расходы	1 308 983	1 121 529	-187 454	На сокращение данного показателя в основном повлияли: фактически сложившиеся расходы по ФОТ и расходы, связанные с соответствующими налогами и отчислениями по ФОТ; оптимизация части расходов за услуги/работы от поставщиков. Более подробное разъяснение дано ниже в разделе «Административные расходы»
2.3.	Расходы по вознаграждениям	5 816 397	4 367 912	-1 448 485	На изменение показателя повлияло изменение курса иностранной валюты по обязательствам, подлежащим к выплате. Более подробное разъяснение дано ниже в разделе «Расходы по вознаграждениям»
2.4.	Прочие операционные расходы	10 345 628	16 809 833	6 464 205	На увеличение показателя повлияли расходы по курсовой разнице в размере 16 309 361 тыс. тг, при плане 7 200 771 тыс. тг. Более подробное разъяснение дано ниже в разделе «Прочие расходы»
<b>3.</b>	<b>Чистая прибыль/убыток до налогообложения</b>	<b>-13 912 803</b>	<b>-18 402 422</b>	<b>-4 489 619</b>	<b>В результате финансово-хозяйственной деятельности Товарищества согласно аудированной финансовой отчетности за 2022 год получен убыток. На отрицательный финансовый результат повлияло значение расходов по курсовой разнице. Согласно рекомендациям аудиторов ТОО «BDO Qazaqstan» Товарищество отменило начисление курсовой разницы по выданному авансу по ЕРС-контракту (аванс, выданный за долгосрочный актив) в предыдущие годы в связи с возобновлением</b>

					<p>строительства ЛРТ в г.Астане. Начисление курсовой разницы по выданному авансу осуществлялось в связи с неопределённостью финансирования и продолжения строительства ЛРТ. Ожидался возврат от подрядчика выданного аванса денежными средствами.</p> <p>Вместе с тем, по операционной деятельности: показатель доходов увеличился в сравнении с плановым показателем, также значительно снижены административные расходы и расходы по вознаграждениям в сравнении с плановыми показателями.</p>
--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Административные расходы

ТЫС. ТЕНГЕ

№	Административные расходы, в том числе:	План	Факт	Отклонение	Примечание
		1 308 983	1 121 529	- 187 454	
1	Запасы	10 816	9 361	- 1 455	Согласно фактических затрат по ТМЦ для управленческих нужд Товарищества в рамках заключенных договоров
2	Оплата труда работников	738 243	628 674	- 109 569	Изменение расходов связано с изменением организационной структуры и штатного расписания; в первом полугодии отчетного периода планировались выплаты КРІ в размере 2-х окладов. Однако, ввиду дефицита денежных средств в таком объеме Товариществом фактические выплаты по КРІ не осуществлялись.
3	Амортизация ОС и НМА	34 796	34 851	55	Фактически начисленная амортизация в соответствии с принятой в Товариществе Учетной политики
4	Налоги и социальные отчисления, в том числе	273 528	244 021	- 29 507	На отклонение показателя повлияли фактически сложившиеся расходы по ФОТ и установленных ставок по налоговому законодательству и органам социального страхования
5	Другие обязательные платежи в бюджет	20 354	17 022	- 3 332	Отклонение связано с предусмотренными расходами по госпошлине в размере 16 260 тыс.тг на проведение следующих судебных мероприятий: - за взыскание сумм недостачи, выявленных по итогам инвентаризации основных средств; - за взыскание суммы по прочим дебиторской задолженности; - за взыскание долга с автобусных парков по аренды транспортных средств. Однако данные мероприятия в течении 2022 года фактически не проведены. Вместе с тем, в отчетном периоде произведен возврат в местный бюджет необоснованно использованных бюджетных средств в 2021 году по проекту «AstanaBike» в сумме 15 742 тыс.тг, в рамках исполнения предписания Службы внутреннего аудита акимата г.Астаны, которые не планировались.
6	Оплата поставщикам, в т.ч.	210 538	181 895	- 28 643	Отклонение показателя от планового повлияло снижение части расходов по услугам/работам ниже приведенных показателей. Вместе с тем, ввиду оптимизации расходов в отчетном периоде не произведен закуп услуг СКУД
	<i>аренда помещения</i>	<i>46 204</i>	<i>44 200</i>	<i>- 2 004</i>	Согласно фактически заключенных договоров и переезда в другой офис (сокращена занимаемая адм.персоналом площадь и снижена арендная плата)
	<i>аудит</i>	<i>65 000</i>	<i>65 000</i>	<i>0</i>	Согласно заключенного договора
	<i>ремонт и обслуживание ОС и НМА</i>	<i>22 337</i>	<i>14 925</i>	<i>- 7 412</i>	Согласно фактически заключенных договоров
	<i>связь</i>	<i>13 490</i>	<i>9 703</i>	<i>- 3 787</i>	Согласно фактически сложившимся расходам
	<i>банковские услуги</i>	<i>6 052</i>	<i>3 153</i>	<i>- 2 899</i>	Согласно фактически сложившимся расходам
7	Прочие расходы	20 708	5 705	- 15 003	На снижение показателя в основном повлияли фактически произведенные командировочные в размере 3 493 тыс.тг при плане 15 919 тыс.тг, а также расходы на нотариальные услуги при плане 2 288 тыс.тг, факт составил 88 тыс.тг



## Себестоимость

ТЫС. ТЕНГЕ

№	Расходы по себестоимости, в том числе:	План	Факт	Отклонение	Примечание
		4 002 368	5 809 841	1 807 473	
1	Запасы	85 906	75 994	- 9 912	Согласно фактических затрат по приобретению товаро-материальных ценностей для производственных нужд Товарищества в рамках заключенных договоров
2	Оплата труда работников	744 775	480 734	- 264 041	В соответствии с финансовой отчетностью часть расходов по ФОТ из себестоимости в прочие расходы, ввиду косвенного отношения данных затрат к производственным расходам. Вместе с тем, в первом полугодии отчетного периода планировались выплаты КРІ в размере 2-х окладов. Однако, ввиду дефицита денежных средств в таком объеме Товариществом фактические выплаты по КРІ не осуществлялись.
3	Работы (услуги), полученные от поставщиков и подрядчиков, в том числе	812 581	768 456	- 44 125	Отклонение показателя от планового в значительной степени связано с фактическим снижением расходов, непосредственно относящиеся к процессу предоставления услуг. Вместе с тем, в отчетном периоде фактические расходы на обслуживание ОС сложились в размере 5 213 тыс.тг при плане 25 861 тыс.тг, что также повлияло на снижение показателя в целом.
	Услуги по сопровождению системы Astana bike	-	179 542	179 542	В плане данные расходы отражены в приложении «Прочие расходы». В соответствии с рекомендациями аудиторов в финотчетности произведен перенос данных расходов в «Себестоимость реализованных услуг»
	Услуги по администрированию и техническому обслуживанию программно-аппаратного комплекса	310 232	250 113	- 60 119	Снижение фактических расходов связано с итогами государственных закупок, а также принятия по актам выполненных работ соответствующего объема работ в сравнении с плановыми показателями
	Услуги приема и перечисления платежей	200 893	146 943	- 53 950	
3	Налоги и соотчисления	80 767	48 935	- 31 832	На отклонение показателя повлияли фактически сложившиеся расходы по ФОТ и установленных ставок по налоговому законодательству и органам социального страхования
4	Прочие расходы, в том числе:	2 278 339	4 435 722	2 157 383	Отклонение в сторону увеличения в основном связано с отражением расходов по Амортизации ОС и НМА
	амортизация ОС и НМА	1 074 288	2 614 025	1 539 737	Амортизация по автобусам в размере 1 519 944 тыс.тг при формировании финотчетности отнесены в себестоимость реализованных услуг, однако в Плане развития отражены в приложении «Прочие расходы»
	расходы по перечислению сумм возмещения перевозчикам за провоз льготной категории граждан	1 202 568	1 338 145	135 577	Расходы по перечислению транзитных средств перевозчикам за провоз льготной категории населения в соответствии с утвержденным бюджетом города на 2022 год из средств, поступивших от Управления занятости и соцзащиты
	пополнение карт		483 293	483 293	Начисленные расходы за услуги по пополнению транспортных карт, юр.лицам в рамках договоров госзакупок

## Расходы по вознаграждениям

ТЫС. ТЕНГЕ

№	Расходы по вознаграждениям, в том числе:	План	Факт	Отклонение	Примечание
		5 816 397	4 367 912	-1 448 485	
1	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	1 759 042	1 843 165	84 123	Отклонение в сторону увеличения фактического показателя связано с изменением курса валюты по обязательствам, подлежащим к выплате
2	по лизингу (электробусы)	461 329	560 767	99 438	Отклонение связано с тем, что плановый показатель определен в соответствии с графиком платежей (полугодовые платежи) к ДФЛ, при составлении финансовой отчетности используется ежемесячный метод начисления вознаграждений на основании выставленных электронных счет-фактур от Лизингодателя.
3	по гарантиям	683	678	-5	Отклонение не значительное, начисление зависит от сумм фактически заключенных договоров
4	комиссия за резерв и организацию	60 934	58 714	-2 220	Отклонение в сторону уменьшения фактического показателя связано с изменением курса валюты по обязательствам, подлежащим к выплате согласно графиков
5	расходы по вознаграждению облигаций	3 534 409	1 466 665	-2 067 744	
6	Расходы по курсовой разнице по вознаграждению	-	437 923	437 923	Данные расходы не планировались

## Прочие расходы

тыс. тенге

№	Прочие расходы, всего	План	Факт	Отклонение	Примечание
		10 345 628	16 809 833	6 464 205	
1	Оплата труда работников	231 252	303 369	72 117	В соответствии с финансовой отчетностью часть расходов по ФОТ из себестоимости в прочие расходы, ввиду косвенного отношения данных затрат к прочим операционным расходам. При этом, общие расходы по ФОТ в целом по не превышают планового показателям.
2	Налоги и соотчисления	25 562	48 821	23 259	На отклонение показателя повлияли фактически сложившиеся расходы по ФОТ и установленных ставок по налоговому законодательству и органам социального страхования
3	Прочие расходы по оплате за работы (услуги), полученные от поставщиков и подрядчиков, в том числе:	3 351 468	1 075 459	-2 276 009	На сокращение показателя в основном повлияли расходы по начисленной амортизации по автобусам и расходы на услуги по сопровождению системы Astana bike, которые в соответствии с рекомендациями аудиторов в финансовой отчетности перенесены в себестоимость реализованных услуг. В плане данные расходы отражены в приложении «Прочие расходы». Фактически амортизация по автобусам составила 1 519 944 тыс.тг, а расходы на услуги по сопровождению системы Astana bike – 179 542 тыс.тг. Снижение остальных расходов связаны с итогами государственных закупок, принятия по актам выполненных работ соответствующего объема работ и фактически выставленных счетов.
	аренда помещения	77 343	53 543	-23 800	
	затраты по оказанию услуг по доверительному управлению	31 667	31 667	0	
	амортизация ОС и НМА	1 865 393	315 790	-1 549 603	
	страхование транспортных средств в том числе автобусов	277 301	275 158	-2 143	
	обслуживание ITS	118 723	78 994	-39 729	
4	Расходы от выбытия активов	147 189	14 430	-132 759	За отчетный период, возникшие в результате выбытия активов, расходы составили 147 714 тыс.тг. доходы – 133 391 тыс.тг. Согласно аудиторскому отчету сумма разницы между доходами и расходами от выбытия активов получена в размере 14 430 тыс.тг.
	услуги по сопровождению системы Astana bike	183 688	-	-183 688	

5	Резервы и провизии	-610 614	-941 607	-330 993	Данный показатель создан, ввиду восстановления резерва по НДС (по проекту ЛРТ) и дебиторской задолженности по финансовому лизингу
6	Расходы по курсовой разнице	7 200 771	16 309 361	9 108 590	Согласно рекомендациям аудиторов ТОО «BDO Qazaqstan» Товарищество отменило начисление курсовой разницы по выданному авансу по ЕРС-контракту (аванс, выданный за долгосрочный актив) в предыдущие годы в связи с возобновлением строительства ЛРТ в г. Астане. Начисление курсовой разницы по выданному авансу осуществлялось в связи с неопределённостью финансирования и продолжения строительства ЛРТ. Ожидался возврат от подрядчика выданного аванса денежными средствами.

За анализируемый период аудиторские проверки деятельности Товарищества территориальным Департаментом внутреннего государственного аудита, не проводились. Аудиторская проверка проведена в 2019 году.

### 7. По линии разработки и эксплуатации информационных систем:

Товарищество не осуществляет разработку информационных систем (ИС). Организация работы и обеспечение закупа необходимых услуг по сервисному обслуживанию информационных программ и ремонту оргтехники, функционально закреплены за соответствующим сотрудниками (Руководителем, главным менеджером Службы информационных технологий).

Список эксплуатируемых информационных систем Товариществом:

1С: Отраслевое решение;

Microsoft Office;

Microsoft Windows;

Платформа Bitrix24;

Информационные порталы: [www.trancard.kz](http://www.trancard.kz), [www.cts.gov.kz](http://www.cts.gov.kz),

[www.velobike.kz](http://www.velobike.kz);

Мобильное приложение для Android и iOS «CTS»;

ПО FlashNet;

ПО Swarco Omnia;

ПО Aimsun (передано в безвозмездное пользование Управлением транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астана);

ПО VeralTest;

Электронный документооборот «BridgeDoc».

За анализируемый период:

- в течение 2022 года, согласно 24 договорам Товариществу предоставлены услуги (в т.ч. техническая поддержка сайтов, предоставление беспроводного доступа к сети Интернет, электронный документооборот и автоматизация, заправка картриджей, поддержка дизайна сайта, проведение экспертизы) на сумму – 238 528 237,27 тенге.

- за аналогичные услуги, с начала 2023 года по май т.г., согласно 17 договорам предприятием освоено 191,831,279.85 тг., ТМЦ не приобреталось.

По договорам за 2022 год ТМЦ и услуги представлены в полном объеме, претензий к срокам поставки, а также качеству услуг и ТМЦ, со стороны Товарищества в судебные органы один раз поступало.

Договоры за 2023 год находятся в работе.

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

### ***По линии проведения государственных закупок:***

Согласно статье 5 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее - Закон), годовой план государственных закупок утверждается (уточняется) заказчиком в течение десяти рабочих дней со дня утверждения (уточнения) соответствующего бюджета (плана развития) или индивидуального плана финансирования.

План развития утвержден решением единственного участника Товарищества №39/22 от 25 ноября 2022 года. В свою очередь план государственных закупок Товарищества на 2023 год утвержден Приказом Председателя Товарищества №03-2/144 от 08 декабря 2022 года и размещен на портале государственных закупок 08 декабря 2022 года.

За анализируемый период в План государственных закупок было внесено 18 изменений и дополнений.

Таким образом, нарушение сроков утверждения и размещения плана, а также по внесению изменений и дополнений плана государственных закупок на 2023 год, не установлено.

В ходе анализа исследована организация работ по государственным закупкам товаров, работ и услуг, а также способы проведения и соответствие рыночной стоимости товаров и услуг на период проведения ТОО государственных закупок.

За анализируемый период с 15 августа 2022 по 31 мая 2023 года Товариществом заключено **171** договоров государственных закупок товаров, работ и услуг, на общую сумму **1 710 409 698,88** тенге (из них заключены договоры на сумму **659 228 722,68** тенге без учета НДС; на сумму **1 051 180 976,20** тенге с учетом НДС).

В том числе, закупки способом из одного источника по не состоявшимся закупкам (по определению заказчика, в соответствии с Законом «О государственных закупках») - **29**, из одного источника путем прямого заключения договора - **41**.

С целью недопущения рисков, относящихся к закупкам с так называемыми «заточками», т.е. с умышленно подстроенными характеристиками в технических спецификациях для конкретного поставщика, Товариществом, принимаются следующие меры:

1. В настоящее время на веб-портале государственных закупок органами камерального контроля проводится форматно-логический контроль всех закупок, что делает невозможным «подстроение» характеристик в технических спецификациях для конкретного поставщика, так как в случаях выявления нарушений в объявлениях, закупки приостанавливаются и направляется уведомление об устранении нарушения.

Также, в соответствии со статьей 22 Закона РК «О государственных закупках», при проведении закупок способами «открытый конкурс», «конкурс с предварительным квалификационным отбором», «аукцион» в обязательном

порядке проводится предварительное обсуждение проекта конкурсной (аукционной) документации потенциальными поставщиками, которые могут направить свои запросы, либо замечания к документации.

2. Службой государственных закупок проверяются технические спецификации на соответствие требованиям п.2 ст.9 и п.2 ст.38 Закона РК «О государственных закупках».

**Коррупционные риски,** в части предоставления неравных возможностей потенциальным поставщикам в нарушение закона о госзакупках.

**Рекомендации.** Наряду с проводимыми мерами, считаем необходимым разработать внутренний нормативный документ (регламент, правила), регламентирующий требования по обеспечению полноты и достоверности сведений при формировании технической спецификации на приобретение товаров и услуг, а также алгоритм и порядок подачи заявок, сроки и ответственность исполнителей, с целью предотвращения коррупционных рисков, в части предоставления неравных возможностей потенциальным поставщикам в нарушение закона о госзакупках.

За анализируемый период Товариществом подано 5 (пять) исковых заявлений о признании следующих поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок: ТОО «Нұр жол инжиниринг», ТОО «Logistics logger», Индивидуальный предприниматель «MILLION», «ИП Смағұл Махаббатұлы», ТОО «AZIA TRADE NS», , из них:

- удовлетворены 3 исковых заявлений;
- оставлено без рассмотрения 2 исковых заявлений, в связи исполнением поставщиком обязательства по договору (ТОО «Нұр жол инжиниринг», ТОО «Logistics logger»).

### ***По линии осуществления производственной деятельности***

В ходе анализа проверено состояние дел по приему, установке и списанию товарно-материальных ценностей.

В настоящее время Товарищество при списании товарно-материальных ценностей руководствуется Положением о порядке оформления гибели и уничтожения отдельных видов имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий (утвержден решением единственным участником №22 от 14.06.2016г.).

Предназначение данного Положения является ситуационным и направленным для применения при последствиях исключительно, стихийных бедствий и аварий.

Нормативы по процедурам установки и списания товарно – материальных ценностей (ТМЦ), расходу горюче-смазочных материалов (ГСМ), необходимо пересмотреть и разработать единый регламент, в соответствии с фактическими параметрами и действующими нормами.

### **Коррупционные риски.**

Отсутствие единого регламента для вышеуказанных процедур, предоставляет возможность ответственным лицам на дискреционные действия,

связанные с предоставлением не точных, либо не проверенных сведений при оформлении первичной документации.

### **Рекомендации по предотвращению коррупционных рисков.**

Заинтересованным службам ТОО, необходимо разработать соответствующий Регламент (Положение) и Инструкцию, с соответствующим алгоритмом действий, порядке приобретения и приемки товара на склад, оформления специальных учетных документов, установке и списания (ТМЦ).

В ходе разработки Регламента (Положения):

- сформировать необходимый пакет документов к актам списания (*дефектный акт, установочный акт и прочее*);
- определить сроки передачи первичной документации в бухгалтерскую службу предприятия;
- необходимо провести повторный хронометраж и утвердить параметры соответствующим внутренним документом, так как ранее принятые нормы расхода горюче-смазочных материалов, не актуальны;
- касательно активов предприятия (*состоящих на балансе*) с истекшим сроком амортизации, но находящихся в использовании, необходимо коллегиальное рассмотрение с предварительным проведением осмотра состояния и при необходимости утверждения новых сроков амортизации;
- по отдельным видам ТМЦ следует уточнить и обозначить сроки эксплуатации, с предварительным проведением материально-ответственными лицами сверок на соответствие товара техническим паспортам. Также необходимо провести хронометраж по срокам эксплуатации ТМЦ и утвердить нормативы.

- провести анализ и разработать соответствующий алгоритм в рамках Регламента, по вопросам списания основных средств (ОС), находящихся на балансе предприятия;

- по основным средствам с полным истечением амортизационных сроков, находящимся в неудовлетворительном состоянии и не пригодным к дальнейшей эксплуатации необходимо провести процедуру списания активов и согласовать данное решение с уполномоченным государственным учреждением в соответствии с действующим законодательством.

### ***По линии организации работы Службы безопасности***

В структуру Товарищества входит Служба безопасности, с широким спектром задач и функциями по вопросам техники безопасности, охраны труда, пожарной безопасности, предупреждение фактов, причинения ущерба экономической (хищение товарно-материальных ценностей) безопасности предприятия.

В ходе исследования нормативных документов, которыми руководствуется Служба безопасности Товарищества, установлено, что проведение служебных расследований по фактам совершенных нарушений, в целях полного, всестороннего и объективного установления обстоятельств совершения правонарушения, установления виновных лиц, выявления причин и условий, способствовавших совершению правонарушений, не регламентировано.

В соответствии п.п. 13) п.10 главы 3 должностной инструкции (утвержден приказом Председателя Правления ТОО №06-3-2/2 л/д от 23.05.2023г.), руководитель Службы безопасности обязан инициировать и координировать работу по разработке документов по обеспечению безопасности предприятия (инструкции, положения, правила).

**Коррупционный риск:** отсутствие регламента процедуры проведения внутренних служебных расследований в Товариществе, создает дискреционные условия для сотрудника внутренней безопасности, при сборе, анализе и принятии решения по отдельно взятому материалу служебного расследования, а также иных проводимых службой безопасности мероприятий.

***Рекомендация по предотвращению рисков.***

Разработать Регламент (правила, инструкция) проведения внутренних служебных расследований в Товариществе.

**По линии организации работы по противодействию коррупции**

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Типовым положением об антикоррупционных комплаенс службах в субъектах квазигосударственного сектора, внутреннем Положении о функциях службы обеспечения соблюдения антикоррупционных норм – Антикоррупционной комплаенс службы ТОО «City Transportation Systems», функции и полномочия возложены на комплаенс-офисера Товарищества.

За анализируемый период проведена следующая работа:

1. Проведен ряд разъясняющих и обучающих мероприятий:
  - в 2022 году - 4 мероприятия (семинар-совещания);
  - в 2023 году - 2 мероприятия (семинар – совещания).
2. Обеспечено функционирование канала сообщения (в т.ч. анонимного) для работников предприятия для информирования комплаенс-офисера о ставших им известными фактах совершения коррупционных правонарушений (телефон «Горячей линии» - 27). До настоящего времени сообщений не поступало;
3. Обеспечено своевременное представление ежеквартальных отчетов в уполномоченные органы, согласно приложению №1 Инструкции по исполнению проектов «Типового базового направления №4 «Предупреждение и противодействие коррупции»;
4. За анализируемый период:
  - фактов не принятия, неполного или несвоевременного принятия антикоррупционных ограничений работниками Товарищества, не установлено;
  - фактов привлечения работников Товарищества к уголовной ответственности за совершение коррупционных правонарушений, не установлено;
  - фактов использования служебной и иной информации, не подлежащей официальному распространению, в целях получения или извлечения имущественных и не имущественных благ и преимуществ, не установлено;

- фактов принятия материального вознаграждения, подарков или услуг за действия (бездействия) в пользу лиц, их предоставивших, если такие действия входят в служебные полномочия, не установлено;

- фактов открытия, владения счетами (вкладами), хранения наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами РК, не установлено;

- жалоб от физических и юридических лиц, в т.ч. в СМИ, в отношении работников Товарищества о неправомерных действиях коррупционного характера, не поступало.

На данный момент Товарищество на октябрь месяц текущего года запланировано внедрение антикоррупционного международного стандарта ISO 37001:2016.

### **ВЫВОДЫ:**

1. ТОО «City Transportation Systems» 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.

### **Рабочая группа:**

**Заместитель председателя  
- член Правления**

 **Рашитов Р.Б.**

**Заместитель председателя  
- член Правления**

 **Тәжен Р.М.**

**Комплаенс-офицер**



**Абдуллин С.К.**

**Директор  
Юридического департамента**



**Мухажанов Р.Г.**

**Руководитель Службы  
кадровой работы**



**Медетбекова С.С.**



## **Дополнения в действующие должностные инструкции работников ТОО «City Transportation Systems»**

**РУКОВОДСТВО ОРГАНИЗАЦИИ** (председатель Правления, заместители  
председателя Правления)

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В своей деятельности председатель Правления руководствуется:

- внутренней документированной информацией системы менеджмента противодействия коррупции, устанавливающей требования к выполняемым им функциям.

Председатель Правления обязан знать:

- основные положения документированной информации системы менеджмента противодействия коррупции.

### **ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ**

Для выполнения возложенных на него функций председатель Правления обязан:

- Руководить работой по противодействию коррупции в организации;

- Знать соответствующую документацию системы менеджмента противодействия коррупции и соблюдать ее требования;

- Организовывать и координировать работы, проводимыми в организации по созданию, внедрению и совершенствованию системы менеджмента противодействия коррупции, обеспечению ее целостности при внесении изменений, включая планирование работ на основе риск-ориентированного мышления.

- Организовывать разработку и реализацию Политики, целей Товарищества в области противодействия коррупции, их актуализацию.

- Координировать работы по подготовке системы менеджмента противодействия коррупции к сертификации.

- Руководить деятельностью по мониторингу, анализу и улучшению процессов и процедур системы менеджмента противодействия коррупции.

- Поддерживать обратную связь с внешними сторонами по вопросам противодействия коррупции, а также изучение передового опыта по созданию и совершенствованию системы менеджмента противодействия коррупции с целью их внедрения в организации.

### **ПРАВА**

Председатель Правления имеет право:

...

Требовать соблюдение требований по обеспечению качества предоставляемых услуг и противодействию коррупции от сотрудников организации, а также проводить мониторинг соблюдения этих требований.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

Председатель Правления несет ответственность за:

- ...
- нарушение положений по обеспечению политики противодействия коррупции, принятой в организации.

**РУКОВОДИТЕЛИ (начальник) СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В своей деятельности Руководитель службы, отдела (указать) руководствуется:

- внутренней документированной информацией системы менеджмента противодействия коррупции, устанавливающей требования к выполняемым им функций.

Руководитель службы, отдела (указать) должен знать:

- основные положения документированной информации системы менеджмента противодействия коррупции.

**ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ**

Для выполнения возложенных на него функций Руководитель службы, отдела (указать) обязан:

- Проводить работу по противодействию коррупции;
- Соблюдать утвержденную политику противодействия коррупции и требования антикоррупционного законодательства РК;
- Обеспечивать учет результатов работы службы, отдела (указать), ведение и своевременное представление установленной отчетности (в том числе в рамках системы менеджмента противодействию коррупции);
- Знать соответствующую документацию системы менеджмента противодействия коррупции и соблюдать ее требования.

**ПРАВА**

Руководитель службы, отдела (указать) имеет право:

- Вносить на рассмотрение руководства предложения по совершенствованию работы, связанной с обязанностями, предусмотренными настоящей инструкцией, а также предложения по совершенствованию системы менеджмента противодействия коррупции.
- Принимать участие в обсуждении вопросов противодействия коррупции в организации, системы менеджмента противодействия коррупции, выносимых на рассмотрение собраний трудового коллектива.

**ОЦЕНКА РАБОТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

Руководитель службы, отдела (указать) несет ответственность за:

- ...
- нарушение положений по обеспечению политики противодействия коррупции, принятой в организации.

**ИСПОЛНЯЮЩИЕ ДОЛЖНОСТИ  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В своей деятельности менеджер, специалист (указать) руководствуется:

- Внутренней документированной информацией системы менеджмента противодействия коррупции, устанавливающей требования к выполняемым им функций.

Менеджер, специалист (указать) должен знать:

- Основные положения документированной информации системы менеджмента противодействия коррупции.

### ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

Для выполнения возложенных на него функций менеджер, специалист (указать) обязан:

- Осуществлять ведение и своевременное представление информации руководству в рамках установленной отчетности (в том числе в рамках системы менеджмента противодействия коррупции).

- Знать соответствующую документацию системы менеджмента противодействия коррупции и соблюдать ее требования.

### ПРАВА

- Менеджер, специалист (указать) имеет право принимать участие в обсуждении вопросов противодействия коррупции, системы менеджмента противодействия коррупции, выносимых на рассмотрение собраний трудового коллектива.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- Менеджер, специалист (указать) несет ответственность за нарушение положений по обеспечению политики противодействия коррупции, принятой в организации.