

**Аналитическая справка  
по проведенному внутреннему анализу коррупционных рисков в  
деятельности Департамента бухгалтерского учета и финансовой  
отчетности, Департамента экономики и бюджета и Департамента  
авиационной безопасности АО «Авиационная администрация  
Казахстана» за 2021 - 2022 год**

г. Астана

«15» ноября 2022 года


В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» и Правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года № 12, а также во исполнение пункта 116 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства от 01 сентября 2020 года о проведении внутреннего анализа коррупционных рисков и приказа №15/353 Генерального директора АО «Авиационная администрация Казахстана» (далее – Общество) от 22 сентября 2022 года проведен внутренний анализ коррупционных рисков в Департаменте бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Департаменте бюджета и экономики и Департаменте авиационной безопасности и организована рабочая группа в составе: старший инспектор по комплаенс и внутренней безопасности Сыздыков Н.Т., директор Департамента по персоналу Нурекенова К.К. и старший менеджер Департамента закупок Аяпова А.М.

26 августа 2022 года протокольным решением №32 Совета директоров была утверждена новая структура Общества и приказом Генерального директора №14/348 от 22 сентября т.г. было утверждено новое штатное расписание. В новой структуре Общества было принято решение, о слиянии двух департаментов (Департамент бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Департамент бюджета и экономики) в Финансовый департамент.

**1. Касательно бухгалтерского учета и финансовой отчетности:**

**1.1.** В своей деятельности Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководствуется Конституцией РК, Законом РК от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правилами ведения бухгалтерского учета от 31 марта 2015 года № 241, Налоговым кодексом РК, Законом РК «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации» и другими нормативно-правовыми актами, уставом и внутренними актами Общества.

За период своей деятельности по линии бухгалтерского учета и финансовой отчетности были разработаны и утверждены следующие внутренние акты: положение департамента бухгалтерского учета и финансовой отчетности, должностные инструкции, Правила о командировочных расходах сотрудников Общества, утвержденная решением

 К. Раду





Совета директоров от 14 января 2022 года №25 Учетная политика и Налоговая учетная политика Общества.

При изучении материалов по линии бухгалтерского учета и финансовой отчетности установлено следующее.

**1.2.** В соответствии с п.8 ст.101 Трудового кодекса квалификационные требования к работникам и сложность определенных видов работ **устанавливаются на основе** профессиональных стандартов, а при их отсутствии на основе Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, тарифно-квалификационных характеристик профессий рабочих и типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций.

При изучении действующих квалификационных требований, утвержденных приказом Генерального директора №58-ОД от 14.02.2020 года и должностных инструкций главного бухгалтера, старшего менеджера и менеджера Департамента бухгалтерского учета и финансовой отчетности было установлено отсутствие специализации (профиля) по окончании ВУЗа. В указанных квалификационных требованиях имеются требования высшего образования без уточнения конкретизации профиля.

**1.3.** В настоящее время в соответствии с приказом Генерального директора №14/348 от 22 сентября 2022 года, квалификационные требования, должностные инструкции и положения о департаментах Общества, разработаны и находятся на согласовании у руководства Общества.


Квалификационные требования на руководства Общества разработаны и утверждены приказом Генерального директора №14/403 от 10.10.2022 года.

**1.4.** В соответствии с п.30 Приказа Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 «Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета», для учета активов, подлежащих списанию, применяются акты на выбытие (списание), формы которых утверждены Приказом 562. Акты на выбытие (списание) составляются в двух экземплярах, первый экземпляр акта направляется в бухгалтерскую службу, второй остается в подразделении субъекта.

Так 03 декабря 2019 года приказом Генерального директора №82/1 была создана постоянная действующая комиссия по списанию внеоборотных активов, товарно-материальных запасов, бланков строгой отчетности Общества.

13 марта 2020 года и 11 сентября 2020 года приказами Генерального директора (за номерами №89/1, 290/1) были внесены дополнения вышеуказанный приказ в части изменения должностей некоторых членов комиссии.

В настоящее время действующий приказ о создании постоянной действующей комиссии по списанию внеоборотных активов, товарно-материальных запасов, бланков строгой отчетности не соответствуют

 К. Раду





утвержденному Штатному расписанию Общества. В действующем приказе по списанию внеоборотных активов, товарно-материальных запасов, бланков строгой отчетности отсутствуют должности и структурные подразделения, имеющиеся в утвержденном Штатном расписании.

В управлении бухгалтерского учета и финансовой отчетности Финансового департамента отсутствует механизм (*алгоритм действий*) взаимодействий со структурными подразделениями Общества, по списанию внеоборотных активов, товарно-материальных запасов. Не урегулированы такие вопросы как: кем и как списываются ТМЗ, отсутствует основание для составления дефектного акта, нужно ли привлекать со стороны специалистов со специальными познаниями или соответствующими сертификатами по составлению дефектного акта и т.д. Отсутствует утвержденный образец акта списания ТМЗ.

1.5. В период с 4 августа по 7 сентября 2022 года Департаментом внутреннего аудита Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК в Обществе был проведен внутренний государственный аудит по оценке и анализу эффективности деятельности, проверки соблюдения норм законодательства РК, а также актов субъектов квазигосударственного сектора.

Так в ходе проведения вышеуказанного аудита были установлены нарушения Схемы оплаты труда установление и выплата должностных окладов.

15 ноября 2022 года в рамках проводимого внутреннего анализа коррупционных рисков, в Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности и в Департамент по персоналу был направлен запрос, по некоторым должностям, касательно утвержденного Советом директоров Схемы оплаты труда должностных окладов и фактического начисления ежемесячного оклада, в том числе с совмещением должностей с учетом налогов и обязательных вычетов.

Оплата труда осуществлялась по должностным окладам, предусмотренным Схемой оплаты труда работников, утвержденной решением Совета Директоров Общества от 18.06.2019г. №1.

Однако Генеральным директором были внесены изменения в организационную структуру без соответствующих полномочий за период с 2019 по 2022 годы более 13 раз. В связи с чем имелись значительные расхождения по должностям, указанные в приложении в табличной форме. Данные повышения должностных окладов и совмещений должностей были установлены безосновательно и без соответствующих документов. Кроме того, согласно схеме оплаты труда, утвержденной решением Совета Директоров от 18.06.2019г №1 отсутствовали некоторые должности (супервайзер, ресепшионист и др.). (*Коррупционные риски*).

## 2. Касательно бюджета и экономики Финансового департамента.

 К. Раду





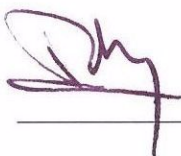
**2.1.** Финансовый департамент в своей деятельности руководствуется Конституцией РК, Законом РК «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации», Постановлением Правительства РК от 2 декабря 2014 года №1266 «Об определении лимитов отдельных видов административных расходов национальных управляющих холдингов (за исключением Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и национальных компаний, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, а также национальных компаний, которые входят в состав национальных управляющих холдингов (за исключением национальных компаний, которые входят в состав группы Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и механизма проведения их мониторинга и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства РК», Приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития РК от 30 апреля 2021 года № 211 О внесении изменения в приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития РК от 27 июня 2019 года № 447 «Об утверждении правил перечисления и норматива отчислений на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации», 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» и другими нормативно-правовыми актами, Уставом и локальными (внутренними) актами Общества.

Финансовым департаментом в бытность Департамента бюджета и экономики были разработаны и утверждены следующие локальные акты: приказ Генерального директора №0769 от 8 декабря 2021 года «Положение о бюджетной комиссии» Общества, приказ Генерального директора №0770 от 8 декабря 2021 года «Правила бюджетирования» Общества. За период 2019-2022 годов Бюджетной комиссией Общества были произведены годовые и полугодовые уточнения Плана развития, а также ежемесячные корректировки Плана развития Общества и внесены на портал государственного реестра МФ РК и утверждены в срзк согласно Правилам №14.

**В настоящий момент Финансовым департаментом проводится работа по реализации новой схемы финансирования и проделаны следующие этапы:**

1. Разработан Анализ регуляторного воздействия по вопросам взимания платежей с физических и юридических лиц за предоставляемые услуги в сфере гражданской авиации и получены положительные заключения от заинтересованных государственных органов (МНЭ и МФ РК).

2. Анализ регуляторного воздействия одобрен решением Межведомственной комиссии по вопросам регулирования предпринимательской деятельности под председательством Первого



К. Раду





заместителя Премьер-Министра Смаилова А.А. (протокол от 28 декабря 2021 года № 67).

3. Поправки были отработаны с депутатами Мажилиса РК и рассмотрены на Рабсчей группе по вопросам проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам транспорта» под председательством депутата Мажилиса Парламента РК Рау А.П.

4. Поправки были отработаны с депутатами Мажилиса РК и рассмотрены на Рабсчей группе по вопросам проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

5. Проект Закона одобрен во втором чтении депутатами Мажилиса Парламента РК 28 сентября 2022 года.

6. Поправки по вопросам проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» одобрены во втором чтении депутатами Мажилиса Парламента РК 19 октября 2022 года.


7. На данный момент Проекты Законов направлены в Сенат Парламента РК.

8. Разработаны и направлены для согласования в КГА МИИР РК Проект «Перечень платных услуг уполномоченной организации в сфере гражданской авиации» и проект «Правила взимания платежей в сфере гражданской авиации Республики Казахстан».

2.2. В соответствии с Правилами бюджетирования Общества, в части рассмотрении заявок потребностей структурных подразделений и включении их в план развития/бюджета Общества необходимо предоставить: *служебную записку с обоснованием о включении в План развития/бюджета приобретения товаров, услуг или работ; потребность структурных подразделений согласно Приложению №1 к Правилам бюджетирования; не менее трех коммерческих предложений по каждому виду товаров, услуг или работ.*

Бюджетная комиссия Общества 18 октября 2022 года провела очередное заседание по вопросам корректировки бюджета 2022 года по итогам второго полугодия и уточнение бюджета 2023 года.

Необходимо отметить, что при рассмотрении бюджета 2023 года рассматривался вопрос уровня автоматизации и эффективности деятельности Общества, в рамках данного вопроса была заявка за подписью Генерального директора Общества на сумму 2 037 000 000,00 тенге без учета НДС, но в то время в заявке прилагается Анализ потребностей и предложений по внедрению информационной системы безопасности полетов гражданской

 К. Раду



see the English version.




авиации РК в АО «ААК» директора департамента управления безопасностью полетов, качества, стратегии и соответствия стандартам Абдугалимова Ж.

Отмечаем, что при этом нарушены корпоративные бизнес-процессы Общества, а также по данному вопросу инициатором должен быть директор департамента систем информационных технологий и цифровизации Жакупов Е. в рамках его компетенции, что является нарушением корпоративного процесса Общества. (*Коррупционные риски*).

### **3. По Департаменту авиационной безопасности.**

**3.1.** Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РК, Законом РК «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации», Приказом и.о. Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 3 ноября 2020 года №588 «Об утверждении Типовой программы инспекционной проверки по авиационной безопасности», Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 ноября 2015 года №1083 «Об утверждении Программы подготовки и переподготовки по авиационной безопасности», Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 26 марта 2015 года №321 «Об утверждении Типового положения о службе авиационной безопасности», Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года №160 «Об утверждении Правил сертификации и выдачи сертификата по организации досмотра службой авиационной безопасности аэропорта», Приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 5 июля 2019 года №487 «О внесении изменения в приказ исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 ноября 2015 года №1083 «Об утверждении Программы подготовки и переподготовки по авиационной безопасности», Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 26 марта 2015 года №332 «Об утверждении сертификационных требований по организации досмотра службой авиационной безопасности аэропорта», Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года № 317 «Об утверждении Перечня опасных веществ и предметов, а также всех видов наркотиков, запрещенных пассажирам к перевозке на гражданских воздушных судах», Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 322 «Об утверждении Перечня должностей, руководителей и специалистов служб авиационной безопасности организаций гражданской авиации Республики Казахстан, а также квалификационных требований к таким должностям», Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 22 июня 2017 года №378 «Об утверждении Правил выдачи удостоверения члена экипажа лицам летного состава, кабинного экипажа, инженерно-техническому составу, обеспечивающему техническое сопровождение полетов, и персоналу,

 К. Раду





обеспечивающему безопасность воздушного судна в полете» и другими нормативно-правовыми актами, Уставом и локальными (внутренними) актами Общества.

Департаментом были разработаны и утверждены соответствующим приказом Генерального директора следующие документы: *Инструктивный материал для авиационных инспекторов по авиационной безопасности при проведении контроля и надзора (справочник авиационного инспектора), Инструктивный материал по обеспечению кабины членов летного экипажа, Инструктивный материал по согласованию Программы авиационной безопасности аэропортов (аэродромов) и эксплуатантов воздушных судов и других организаций гражданской авиации, Инструктивный материал по процедуре оценки риска для определения необходимости проведения специального досмотра воздушного судна, Инструктивный материал (процедура) досмотра товаров и различных предметов (запасов), доставляемых в охраняемые зоны ограниченного доступа аэропортов, Инструктивный материал проверки эксплуатационных характеристик оборудования по досмотру, Инструктивный материал (процедура) согласования проектной документации на проектирование, строительство, реконструкции объектов аэропорта (аэродрома) в части обеспечения авиационной безопасности, Инструктивный материал (процедура) по установлению мер безопасности для неконтролируемых зон в целях снижения риска и предотвращения возможных актов незаконного вмешательства, Инструктивный материал (процедура) идентификации неконтролируемых зон, Инструктивный материал (процедура) внедрения технических средств или альтернативных методов не технического характера, используемых для защиты целостности охраняемых зон ограниченного доступа, Инструктивный материал (процедура) досмотра, ручной клади и багажа, Инструктивный материал (процедура) определения приемлемых технических требований, типов и эксплуатационных возможностей оборудования для досмотра в целях безопасности, Инструктивный материал по процессу оформления и выдаче удостоверений члена экипажа и удостоверений авиационного инспектора гражданской авиации, Инструктивный материал по согласованию программы подготовки и переподготовки по авиационной безопасности аэропортов, эксплуатантов воздушных судов и авиационных учебных центров, Инструктивный материал по оценке риска для определения приоритетов и периодичности проведения мероприятий по контролю качества за соблюдением авиационной безопасности, Инструктивный материал по подготовке и переподготовке по авиационной безопасности, Инструктивный материал по оценке риска и угроз по авиационной безопасности, Инструкция по оформлению, учету, использованию и хранению документов с пометкой «Для служебного пользования» в Обществе, Инструкция по обеспечению сохранности коммерческой тайны и конфиденциальной информации Общества, Антикоррупционный стандарт Общества, Инструкция по протипопожарной безопасности, Правила проведения внутренних расследований, Правила пропускного и внутриобъектового режима в Обществе, Инструктивный материал (процедуры) по организации контроля и надзора перевозок опасных грузов.*

**3.2.** Департаментом в настоящее время предоставляется 2 (две) государственные услуги (выдача удостоверения члена экипажа, выдача сертификата по организации службой авиационной безопасности).

За период деятельности с 2019 года по 2022 год по государственной услуги «Выдача удостоверения члена экипажа» департаментом были предоставлены в следующем количестве:

1. В 2019 году – 836 услуг (из них отказано: 0);

 К. Раду





2. В 2020 году – 1791 услуг (из них отказов: 310);
3. В 2021 году – 1780 услуг (из них отказов: 204);
4. В 2022 году – 1691 услуг (из них отказов: 141) за 9-месяцев.

По государственной услуги «Выдача сертификата по организации службой авиационной безопасности» департаментом были предоставлены в следующем количестве:

1. В 2019 году – 9 услуг (из них отказано: 0);
2. В 2020 году – 11 услуг (из них отказов: 1);
3. В 2021 году – 4 услуги (из них отказано: 0);
4. В 2022 года – 5 услуг (из них отказано: 0) за 9-месяцев.

**3.3.** В соответствии с п.34,35 Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 ноября 2015 года №1083 «Об утверждении Программы подготовки и переподготовки по авиационной безопасности» *(К процедуре допуска к работе допускаются лица, прошедшие специализированный учебный курс, соответствующие требованиям настоящей Программы и соответствующие критериям, установленным Квалификационными требованиями. Уполномоченная организация в сфере гражданской авиации осуществляет допуск к работе. Сертификат о допуске к работе сотрудников подразделения досмотра САБ (начальников, заместителей начальников, начальников смен, старших инспекторов, инспекторов) и инспекторов подразделения безопасности САБ, в функциональные обязанности которых входит осуществление досмотра на КПП, выдается уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации на 2 года после успешной сдачи всех экзаменов).*

Однако, в департаменте отсутствует механизм *(алгоритм действий)*, по списанию и уничтожению бланков сертификата о допуске к работе пришедшие в негодность *(при заполнении или печатания которых были допущены ошибки)*. В департаменте отсутствует соответствующий приказ о создании постоянно действующей комиссии по списанию и уничтожению сертификатов о допуске к работе.

Аналогичная ситуация происходит с удостоверениями члена экипажа выдаваемыми на основании п.3 Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 22 июня 2017 года №378 «Об утверждении Правил выдачи удостоверения члена экипажа лицам летного состава, кабинного экипажа, инженерно-техническому составу, обеспечивающему техническое сопровождение полетов, и персоналу, обеспечивающему безопасность воздушного судна в полете» подлежащие списанию и уничтожению по истечению сроков и пришедшие в негодность.

4. Отдельно отмечаем, что в ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков и проведенного ранее внутреннего государственного аудита Департаментом внутреннего аудита Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК было установлено, что бывшим Генеральным директором неоднократно переутверждалась организационная структура *(более 13-ти изменений)*, без согласования Совета директоров, что привело к

 К. Раду





значительным расхождением по должностному окладу некоторых должностей. Данная практика приводит к негативному социально-психологическому климату в коллективе и может отразиться на эффективности работы.

5. Дополнительно отмечаем, по запланированному приобретению «Информационной системы безопасности полетов гражданской авиации РК» на 2023 год, учитывая, что предполагаемая сумма приобретения была увеличена более 6-ти раз (справочно: среднерыночная цена за данное ПО варьируется в пределах 250 000,0 – 350 000,0 тыс. тенге на основании проведенного анализа потребности приобретения данной программы Департаментом управления безопасностью полетов, качества, стратегии и соответствия стандартам Общества и ценой указанной в служебной записки от 18.10.2022 года более 2 037 000,0 тыс. тенге) необходимо после утверждения Советом директоров Общества провести в соответствии с законодательством РК соблюдение процедуры государственных закупок и корпоративных процессов. Так как в Обществе имелись прецеденты по заключению договоров на услуги Программного обеспечения «BusinessOptix», по которому в рамках государственного аудита была дана оценка как нарушения неэффективного использования денежных средств Обществом и формальный подход при организации приемки оказанных услуг по данному Договору. (Коррупционные риски).

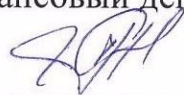
#### Рекомендации:

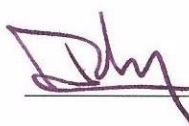
1. Директорам Финансового департамента и Департамента авиационной безопасности в кратчайшие сроки принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, а также впредь не допускать их.

2. Директорам Финансового департамента и Департамента авиационной безопасности усилить контроль за деятельностью и личным составом (работниками) департамента.

3. Руководству Общества при установлении должностных окладов строго соблюдать нормативы схемы оплаты труда, утвержденные Советом директоров. В целях рациональности и эффективности функций разработки/утверждения/исполнения штатного расписания Общества передать с Департамента по персоналу в Финансовый департамент.

Члены рабочей группы:

  
 \_\_\_\_\_ Н. Сыздыков  
 \_\_\_\_\_ К. Нурекенова  
 \_\_\_\_\_ А. Аяпова

  
 \_\_\_\_\_ К. Раду

  
 \_\_\_\_\_

see the  
english  
version





**Analytical report  
on the internal analysis of corruption risks in the activities of the Accounting  
and Financial Reporting Department, the Department of Economy and  
Budget and the Aviation Security Department of the «Aviation  
Administration of Kazakhstan» JSC for 2021-2022**

Astana city

«15» November 2022

In accordance with paragraph 5 of Article 8 of the Law of the Republic of Kazakhstan "On Combating Corruption" and the Rules for Conducting Internal Analysis of Corruption Risks approved by Order No. 12 of the Chairman of the Agency of the Republic of Kazakhstan for Civil Service Affairs and Anti-Corruption dated October 19, 2016, as well as pursuant to paragraph 116 of the National Action Plan for the implementation of the Address of the Head of State dated 01 September 2020 on conducting an internal analysis of corruption risks and Order No. 15/353 of the General Director of "Aviation Administration of Kazakhstan" JSC (hereinafter – Societies) On September 22, 2022, an internal analysis of corruption risks was conducted in the Accounting and Financial Reporting Department, the Budget and Economy Department and the Aviation Security Department by a working group consisting of: Senior Compliance and Internal Security Inspector N.T. Syzdykov, Director of the HR Department K.K. Nurekenova and Senior Manager of the Procurement Department A.M. Ayapova.

On August 26, 2022, by Protocol Decision No. 32 of the Board of Directors, the new structure of the Company was approved and by Order of the General Director No. 14/348 of September 22 of this year, a new staffing table was approved. In the new structure of the Company, it was decided to merge two departments (*the Accounting and Financial Reporting Department, the Budget, and Economics Department*) into the Finance Department.

**1. Regarding accounting and financial reporting:**

**1.1.** In its activities, the Accounting and Financial Reporting Department is guided by the Constitution of the Republic of Kazakhstan, the Law of the Republic of Kazakhstan dated February 28, 2007 No. 234 "On Accounting and Financial Reporting", Accounting Rules dated March 31, 2015 No. 241, the Tax Code of the Republic of Kazakhstan, the Law of the Republic of Kazakhstan "On the use of the Airspace of the Republic of Kazakhstan and aviation activities" and other regulatory legal acts, the charter and internal acts of the Company.

During the period of its activity in the field of accounting and financial reporting, the following internal acts were developed and approved: the regulations of the Accounting and Financial Reporting Department, job descriptions, Rules on Travel Expenses of the Company's employees, approved by the decision of the Board of Directors of January 14, 2022 No. 25 Accounting Policy, Tax Accounting Policy of the Company and approved by the decision of the Board of Directors Dated

  
K. Раду





April 28, 2020 No. 6 Regulation on the conditions of remuneration, social support and bonuses for employees of the Company.

Studying the materials on the line of accounting and financial statements, the following was established.

**1.2.** In accordance with clause 8 of Article 101 of the Labor Code, qualification requirements for employees and the complexity of certain types of work are established on the basis of professional standards, and in their absence on the basis of a Unified tariff and qualification directory of jobs and professions of workers, Qualification directory of positions of managers, specialists and other employees, tariff and qualification characteristics of professions of workers and standard qualification characteristics of positions of managers, specialists and other employees of organizations.

Studying the current qualification requirements approved by the order of the General Director No. 58-OD dated 02/14/2020 and job descriptions of the Chief accountant, senior manager, and manager of the Accounting and Financial Reporting Department, showed that there was no specialization (profile) upon graduation. In the specified qualification requirements, there are requirements of higher education without specifying the specification of the profile.

**1.3.** Currently, in accordance with the Order of the General Director No. 14/348 dated September 22, 2022, qualification requirements, job descriptions and regulations on the Company's departments have been developed and are being approved by the Company's management.

Qualification requirements for the Company's management were developed and approved by the Order of the General Director No. 14/403 dated 10.10.2022.

**1.4.** In accordance with paragraph 30 of the Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated March 31, 2015, No. 241 "On approval of accounting rules", for the accounting of assets subject to write-off, acts of disposal (write-off) are applied, the forms of which are approved by Order 562. Acts for disposal (write-off) are drawn up in two copies, the first copy of the act is sent to the accounting service, the second remains in the subdivision of the subject.

So, on December 03, 2019, by Order of the General Director No. 82/1, a permanent commission was established to write off non-current assets, inventories, and strict reporting forms of the Company.

On March 13, 2020, and September 11, 2020, by the orders of the Director General (numbers 89/1, 290/1), the above order was supplemented in terms of changing the positions of some members of the commission.

Currently, the current order on the establishment of a permanent commission for the write-off of non-current assets, inventories, and strict reporting forms does not correspond to the approved Staffing of the Company. In the current order on the write-off of non-current assets, inventories, strict reporting forms, there are no positions and structural units available in the approved Staffing table.

In the accounting and financial reporting Department of the Finance Department there is no mechanism (*algorithm of actions*) of interactions with structural

 К. Раду





divisions of the Company, on write-off of non-current assets, inventories. Such issues (*aspects*) as: *by whom and how inventory is written off, there is no basis for drawing up a defective act, whether it is necessary to involve specialists with special knowledge or relevant certificates for drawing up a defective act, etc., are not regulated. There is no approved sample of the act of writing off inventory.*

1.5. In the period from August 4 to September 7, 2022, the Internal Audit Department of the Ministry of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan conducted an internal state audit in the Company to assess and analyze the effectiveness of activities, verify compliance with the norms of the legislation of the Republic of Kazakhstan, as well as acts of quasi-public sector entities.

Thus, during the above-mentioned audit, the auditors found violations of the Remuneration Scheme for the establishment and payment of official salaries.

On November 15, 2022, as part of the ongoing internal analysis of corruption risks, a request was sent to the Accounting and Financial Reporting Department and the Personnel Department, for some positions, regarding the Salary Scheme approved by the Board of Directors and the actual calculation of the monthly salary, including the combination of positions, considering taxes and mandatory calculations.

Remuneration of labor was carried out according to official salaries provided for by the Scheme of remuneration of employees, approved by the decision of the Board of Directors of the Company dated 18.06.2019. No. 1.

However, the Director General made changes to the organizational structure without appropriate authority over the period from 2019 to 2022 more than 13 times. In this connection, there were significant discrepancies in the positions indicated in the annex in tabular form. The data on salary increases and combinations of positions were established without justification and without relevant documents. In addition, according to the remuneration scheme approved by the decision of the Board of Directors dated June 18, 2019, No. 1, some positions were missing (supervisor, receptionist, etc.). (*Corruption risks*).

## **2. Regarding the budget and economics of the Finance Department.**

2.1. The Finance Department is guided in its activities by the Constitution of the Republic of Kazakhstan, the Law of the Republic of Kazakhstan "On the Use of the Airspace of the Republic of Kazakhstan and Aviation Activities", the Decree of the Government of the Republic of Kazakhstan dated December 2, 2014 No. 1266 "On Determining the Limits of Certain Types of Administrative Expenses of National Management Holdings (except for the National Welfare Fund), national Holdings and National Companies, Controlling Stakes which are owned by the state, as well as national companies, which are part of national management holdings (with the exception of national companies that are part of the National Welfare Fund group), national holdings and the mechanism for monitoring them and making Amendments and Additions to Some Decisions of the Government of the Republic

 К. Раду





of Kazakhstan", by Order of the Minister of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan dated April 30, 2021 No. 211 On Amendments to Order of the Minister of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan dated June 27, 2019 No. 447 "On approval of the Rules for transfer and the standard of deductions for flight safety

Civil Aviation", by Order of the Minister of National Economy of the Republic of Kazakhstan dated February 14, 2019 No. 14 "On approval of the Rules for the Development, Approval of Development Plans of state-Controlled Joint-Stock Companies and Limited Liability Partnerships, state-owned Enterprises, monitoring and Evaluation of their Implementation, as well as the development and submission of reports on their implementation" and other regulatory legal acts, the Charter and local (internal) acts of the Company.

The following local acts were developed and approved by the Financial departments during the time of the Budget and Economy Department: Order of the General Director No. 0769 of December 8, 2021 "Regulations on the Budget Commission" of the Company, Order of the General Director No. 0770 of December 8, 2021 "Rules of Budgeting" of the Company. For the period 2019-2022, the Company's Budget Commission made annual and semi-annual clarifications of the Development Plan, as well as monthly adjustments to the Company's Development Plan and were entered on the portal of the State Register of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan and approved on time according to Rules No. 14.

Now, the Finance Department is working on the implementation of a new financing scheme and the following stages have been completed:

1. An analysis of the regulatory impact on the collection of payments from individuals and legal entities for services provided in the field of civil aviation has been developed and positive conclusions have been received from interested state bodies (Ministry of National Economics and the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan).

2. The regulatory impact analysis was approved by the decision of the Interdepartmental Commission on Business Regulation chaired by A. Smailov First Deputy Prime Minister (Protocol No. 67 dated December 28, 2021).

3. The amendments were worked out with the deputies of the Majilis of the Republic of Kazakhstan and considered by the Working Group on the draft Law of the Republic of Kazakhstan "On Amendments and amendments to some legislative acts of the Republic of Kazakhstan on transport issues" chaired by A. Rau Deputy of the Majilis of the Parliament of the Republic of Kazakhstan

4. The amendments were worked out with the deputies of the Majilis of the Republic of Kazakhstan and considered at the Working Group on the draft Law of the Republic of Kazakhstan "On Amendments and additions to the Code of the Republic of Kazakhstan "On Taxes and other mandatory payments to the Budget" (Tax Code).

5. The draft Law was approved in the second reading by the deputies of the Majilis of the Parliament of the Republic of Kazakhstan on September 28, 2022 year.



К. Раду





① The proposal was made by the DG to the Budget Commission.

Justification was done by the Director ITSD.

Responsible for the projects are SD/MSOC for technical/analysis content and D/ITSD for the IT infrastructure

Shay



6. Amendments to the draft Law of the Republic of Kazakhstan "On Amendments and Additions to the Code of the Republic of Kazakhstan "On Taxes and Other Mandatory Payments to the Budget" (Tax Code) and the Law of the Republic of Kazakhstan "On the Introduction of the Code of the Republic of Kazakhstan "On Taxes and Other Mandatory Payments to the Budget" (Tax Code)" approved in the second reading by deputies of the Majilis of the Parliament of the Republic of Kazakhstan on October 19, 2022.

7. Now, Draft Law have been sent to the Senate of the Parliament of the Republic of Kazakhstan.

8. The draft "List of paid services of an authorized organization in the field of civil aviation" and the draft "Rules for collecting payments in the field of civil aviation of the Republic of Kazakhstan" have been developed and sent for approval to the CAC of the Ministry of Foreign Affairs of the Republic of Kazakhstan.

2.2. On October 18, 2022, the Company's Budget Commission held a regular meeting on the issues of adjusting the 2022 budget based on the results of the second half of the year and clarifying the 2023 budget.

It should be noted that when considering the budget of 2023, the issue of the level of automation and efficiency of the Company's activities was considered, within the framework of this issue there was an application signed by the Director General of the Company in the amount of 2,037,000,000.00 tenge excluding VAT, but at that time the application includes an analysis of needs and proposals for the introduction of an information system for the safety of civil aviation of the Republic of Kazakhstan in the Company, the Director of the Department of Safety Management, Quality, Strategy and compliance with standards Zh. Abdugalimov.

We note that the Company's corporate business processes are violated, and on this issue, the initiator should be the Director of the Department of Information Technology Systems and Digitalization, Y. Zhakupov, within his competence, which is a violation of the Company's corporate process. (*Corruption risks*).

According to the audit report, the material was sent to the State Audit Committee to initiate an administrative case

### **3. According to the Aviation Security Department.**

3.1. The Department carries out its activities in accordance with the Constitution of the Republic of Kazakhstan, the Law of the Republic of Kazakhstan "On the Use of the Airspace of the Republic of Kazakhstan and Aviation Activities", the Order of the Acting Minister of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan dated November 3, 2020 No. 588 "On approval of the Standard Inspection Program for Aviation Security", the Order of the Acting Minister for Investments and Development of the Republic of Kazakhstan dated November 24, 2015 No. 1083 "On approval of the Program of training and retraining in aviation security", by Order of the Acting The Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated March 26, 2015 No. 321 "On approval of the Model Regulations on the Aviation Security Service", by Order of

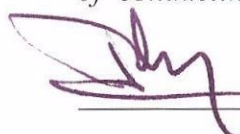
 К. Раду





the Acting The Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated February 24, 2015 No. 160 "On approval of the Rules for certification and issuance of a certificate for the organization of inspection by the Airport Aviation Security Service", by Order of the Minister of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan dated July 5, 2019 No. 487 "On Amendments to the Order of the Acting Minister for Investment and Development of the Republic Kazakhstan dated November 24, 2015 No. 1083 "On approval of the Program of training and retraining in aviation security", by Order of the Acting Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated March 26, 2015 No. 332 "On approval of certification requirements for the organization of airport security inspection", Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated March 31, 2011 No. 317 "On approval of the List of dangerous substances and items, as well as all types of drugs prohibited to passengers for transportation on civil aircraft", by Order of I.O. Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated March 26, 2015 No. 322 "On approval of the List of positions, managers and specialists of Aviation security services of Civil Aviation organizations of the Republic of Kazakhstan, as well as qualification requirements for such positions", Order of the Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated June 22, 2017 No. 378 "On approval of the Rules issuance of a crew member's certificate to flight personnel, cabin crew, engineering and technical personnel providing technical support for flights, and personnel, ensuring the safety of the aircraft in flight" and other regulatory legal acts, the Charter and local (internal) acts of the Company.

The Department has developed and approved the following documents by the relevant order of the Director General: *Instructional material for Aviation Inspectors on Aviation Safety during Control and Supervision (Aviation Inspector's Handbook), Instructional material on ensuring the cockpit of flight Crew members, Instructional material on the coordination of the Aviation Security Program of Airports (airfields) and aircraft Operators and other civil aviation organizations, Instructional material on the risk assessment procedure to determine the need for a special inspection of an aircraft, Instructional material (procedure) for the inspection of goods and various items (stocks) delivered to protected restricted access areas of airports, Instructional material for checking the operational characteristics of inspection equipment, Instructional material (procedure) for approving design documentation for design, construction, reconstruction airport (airfield) facilities in terms of aviation security, Instructional material (procedure) for the establishment of security measures for uncontrolled zones in order to reduce the risk and prevent possible acts of unlawful interference, Instructional material (procedure) for the identification of uncontrolled zones, Instructional material (procedure) for the introduction of technical means or alternative methods of a non-technical nature used to protect the integrity of protected restricted access zones, Instructional material (procedure) inspection, hand luggage and baggage, Instructional material (procedure) for determining acceptable technical requirements, types and operational capabilities of equipment for security inspection, Instructional material on the process of registration and issuance of crew member certificates and certificates of aviation inspector of civil aviation, Instructional material on the coordination of training and retraining programs for aviation security of airports, aircraft operators and aviation training centers, Instructional material on risk assessment to determine priorities and frequency of conducting quality control measures for compliance with aviation security, Instructional*

 К. Раду





*material on training and retraining in aviation security, Instructional material on risk assessment and threats in aviation security, Instructions on registration, accounting, use and storage of documents marked "For official use" in the Company, Instructions on ensuring the safety of commercial secrets and confidential information of the Company, Anti-Corruption standard of the Company, Instructions on fire safety, Rules of internal investigations, Rules of access and intra-facility regime in the Company, Instructional material (procedures) organization of control and supervision of transportation of dangerous goods.*

**3.2.** The Department currently provides 2 (two) public services (*issuance of a crew member's certificate, issuance of a certificate of organization by the aviation security Service*).

During the period of activity from 2019 to 2022, the department provided the following services for the state service "Issuance of a crew member's certificate"::

1. In 2019 – 836 services (of which refused: 0);
2. In 2020 – 1791 services (including refusals: 310);
3. In 2021 – 1780 services (of which 204 refusals);
4. In 2022 – 1691 services (including failures: 141) for 9 months.

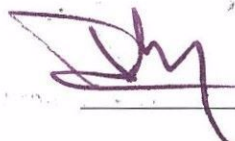
According to the state service "Issuance of a certificate for the organization by the aviation security service", the department was provided in the following quantity:

1. In 2019 – 9 services (of which refused: 0);
2. In 2020 – 11 services (including refusals: 1);
3. In 2021 – 4 services (of which refused: 0);
4. In 2022 – 5 services (of which refused: 0) for 9 months.

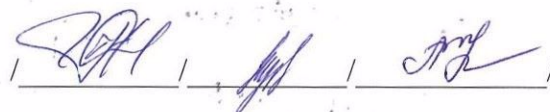
**3.3.** In accordance with paragraphs 34,35 of the Order of the Acting Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated November 24, 2015 No. 1083 "On approval of the Program of training and retraining in aviation security" (*Persons who have completed a specialized training course, meet the requirements of this Program and meet the criteria established by Qualification requirements. An authorized organization in the field of civil aviation provides access to work. The certificate of admission to work of employees of the security inspection unit of the Security Service (chiefs, deputy chiefs, shift supervisors; senior inspectors, inspectors) and inspectors of the security unit of the security service, whose functional responsibilities include the inspection at the checkpoint, is issued by an authorized organization in the field of civil aviation for 2 years after successfully passing all exams*).

However, the department does not have a mechanism (*algorithm of actions*) for writing off and destroying the forms of the certificate of admission to work that have become unusable (*when filling out or printing which mistakes were made*). The department does not have a corresponding order on the creation of a permanent commission for the write-off and destruction of certificates of admission to work.

A similar situation occurs with crew member certificates issued on the basis of paragraph 3 of the Order of the Minister for Investment and Development of the Republic of Kazakhstan dated June 22, 2017 No. 378 "On Approval of the Rules for Issuing a Crew Member Certificate to Flight Crew, Cabin Crew, Engineering and technical personnel providing technical support for flights, and personnel ensuring



К. Раду









the safety of aircraft in flight" subject to write-off and destruction at the expiration of the terms and have fallen into disrepair.

4. Separately, we note that during the internal analysis of corruption risks and the internal state audit conducted earlier by the Internal Audit Department of the Ministry of Industry and Infrastructure Development of the Republic of Kazakhstan, it was found that the former Director General repeatedly re-approved the organizational structure (*more than 13 changes*) without the approval of the Board of Directors, which led to significant discrepancies in the salary of some positions. This practice leads to a negative socio-psychological climate in the team and may affect the effectiveness of work.

② 5. Additionally, we note the planned acquisition of the "Information System for the Safety of Civil Aviation of the Republic of Kazakhstan" for 2023, given that the estimated amount of acquisition has been increased more than 6 times (*for reference: the average market price for this software varies in the aisles 250 000,0 – 350 000,0 thousand tenge based on the analysis of the need to purchase this program The Department of Flight Safety Management, Quality, Strategy and Compliance with the Company's standards and the price indicated in the memo dated 18.10.2022 is more than 2,000,000,0 thousand. tenge*) it is necessary, after approval by the Company's Board of Directors, to comply with the public procurement procedure and corporate processes in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan. Since the Company had precedents for concluding contracts for BusinessOptix Software services, according to which, within the framework of the state audit, an assessment was given as violations of the inefficient use of funds by the Company and a formal approach to organizing the acceptance of services rendered under this Contract. (**Corruption risks**).


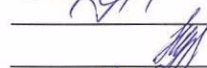
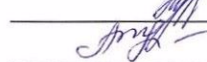
#### Recommendations:

1. As soon as possible, the Director of the Finance Department and the Aviation Security Department should take measures to eliminate the identified violations and comments as soon as possible and prevent them from continuing.

2. The Director of the Finance Department and the Aviation Security Department should strengthen control over the activities and personnel (employees) of the departments.

3. The Company's management, when setting official salaries, strictly comply with the standards of the remuneration scheme approved by the Board of Directors. For the purposes of rationality and efficiency, the functions of developing/approving/executing the Company's staffing table should be transferred from the HR Department to the Finance Department.

Members of the working group:

  
 \_\_\_\_\_ N. Syzdykov  
  
 \_\_\_\_\_ C. Nurekenova  
  
 \_\_\_\_\_ A. Ayapova

  
 \_\_\_\_\_ К. Раду

  
 \_\_\_\_\_  
  
 \_\_\_\_\_  
  
 \_\_\_\_\_